ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СПРИНТ РУС» ЗА 2020 ГОД

Содержание

I. Общие сведения 4
1. Информация об Обществе 4
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 4
II. Учетная политика 6
1. Основа составления 6
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6
3. Основные средства 6
4. Расходы будущих периодов 6
5. Дебиторская задолженность 7
6. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 7
7. Уставный капитал 7
8. Оценочные обязательства 7
9. Доходы 7
10. Расходы 7
III. Раскрытие существенных показателей 8
1. Основные средства 8
2. Дебиторская задолженность 9
3. Денежные средства 9
4. Капитал и резервы 10
4.1 Уставный капитал 10
5. Кредиторская задолженность 10
6. Налоги 11
6.1 Налог на добавленную стоимость 11
6.2 Налог на прибыль организации 11
6.3 Отложенные налоговые обязательства 12
6.3.1 Налоги и сборы 12
7. Выручка от продаж 12
8. Расходы по обычным видам деятельности 12
9. Прочие доходы и прочие расходы 13
10. Связанные стороны 13
11. Оценочные обязательства 14
12. Налогообложение 14
13. Информация о рисках хозяйственной деятельности 15
Валютный риск 16
Риск ликвидности 16

Правовые риски 16
Риски, связанные с изменением налогового законодательства 16
Страновые и региональные риски 17

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Спринт РУС» (далее «Общество») образовано в 2014 г. (дата государственной регистрации - 28 апреля 2014 года). В 2020 году Общество занималось оказанием услуг связи в части предоставления возможности пропуска международного сигнала сети Спринт. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 1 человек (на 31 декабря 2019 г. - 1 человек, на 31 декабря 2018 г. - 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125009, Москва г, Тверская ул, д. № 16, стр. 1, оф. 901Б.
Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС №10 по городу Москва (ИНН 7704863084, КПП 771001001).

Высшим органом управления Общества является общее собрание Участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Участники Общества:
- «Спринт Интернешнл Холдинг, Инк.», зарегистрированный по адресу: 66614, США, Штат Канзас, г. Топика, Вонамейкер Драйв, 2900 СВ, офис 204. Размер доли Участника - 99%.
- «Спринт Интернешнл Инкорпорейтед», зарегистрированный по адресу: 19808, США, Штат Делавэр, г. Вилмингтон, 2711 Центрвил Роад, офис 400. Размер доли Участника - 1%.

Генеральный директор Общества - Соловьев Александр Сергеевич.

Общество является держателем следующих лицензий, выданных Россвязью:

- № 174403 от 25 июня 2019 года на оказание услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации. Срок действия лицензии – 25 июня 2024 года.
- № 174402 от 25 июня 2019 года на оказание телематических услуг связи. Срок действия лицензии – 25 июня 2024 года.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику в 2020 году. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В 2020 году Всемирная организация здравоохранения официально объявила COVID-19, болезнь, вызванную новым коронавирусом, пандемией. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценению

российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде. Однако, Руководство не наблюдало значительного сокращения операций, связанных с пандемией. Учитывая, что технологические и телекоммуникационные отрасли служат основой, на которую опираются бизнес, общество и правительство, борьба с пандемией COVID-19 только ускорила эту динамику роста развития взаимосвязей. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Общество признало чистую прибыль в размере 364 тыс. руб. (за 2019 год - 365 тыс. руб.). Чистые оборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составили 48 126 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 45 557 тыс. руб.). Генеральный директор Общества полагает, что материнская компания заинтересована в продолжении оказании услуг связи Обществом, так как в 2020 году со связанной стороной Sprint International Network Company LLC был заключен Заказ №3 к Рамочному договору оптовых поставом, сроком до 31 декабря 2025 года. Существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует. Таким образом отчетность составлена на допущении о непрерывности деятельности.

Руководство продолжает следить за развитием этой пандемии, в том числе за тем, как она может повлиять на Компанию, экономику и население в целом. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Телекоммуникационное оборудование узла связи	3 - 5
Тестовое телекоммуникационное оборудование	1 - 2

Оборудование к установке отражается в составе незавершенных капитальных вложений по строке 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе. Амортизация оборудования к установке на начисляется до момента ввода оборудования к установке в эксплуатацию.

4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на страхование оборудования) и период списания которых не превышает 12 месяцев. отражены как расходы будущих периодов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса,

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на страхование оборудования) и период списания которых

превышает 12 месяцев, отражены как расходы будущих периодов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

6. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются свернуто.

7. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

8. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по программе стимулирования персонала.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по программе стимулирования персонала на конец отчетного года определена исходя из заработной платы работника за год и 10% ставки, применяемой для расчета годовой премии.

9. Доходы

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка Общества от оказания услуг рассчитывается как затраты Общества на оказание услуг плюс надбавка к сумме затрат.

10. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг связи включая обслуживание телекоммуникационного оборудования, амортизацию оборудования, услуги по организации канала связи.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы на услуги банков, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде и списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, штрафы, пени.

III. Раскрытие существенных показателей

Числовые показатели приведены в данном разделе в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. Основные средства

В статью «Основные средства» по строке 1150 бухгалтерского баланса включена стоимость введенного в эксплуатацию оборудования и оборудования к установке на 31.12.2020 г.

Дополнительная информация о наличии и движении оборудования приведена в разделе 4 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оборудование включает в себя следующие элементы:

Наименование объекта оборудования	**Количество**	**Первоначальная стоимость на**		
		31.12.2020	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Коммутатор Ciena 5305	2	3 779	3 779	3 779
Маршрутизатор Cisco 2911	1	411	411	411
Маршрутизатор Cisco 2911 (TD Williams)	1	142	142	142
Маршрутизатор Ciscol 2410	2	14 537	14 537	14 537
Межсетевой экран Cisco FPR2110-NGFW-K9 Firepower 2110 NGFW Appliance 1u	1	395	395	395
Модуль Cisco 1-port Channelized STM-1/OC-3c DS0 SPA	1	2 338	2 338	2 338
Система FLUKE Select 10/100	1	68	68	68
Система/щит электропитания FlatPack 2 system 48V 12kw в шкафу 38U	1	303	303	303
Тестовое оборудование Комплект MTS-5800 MTS5801P	2	1 476	1 476	1 476
Аппаратно-программный комплекс ТС ОРМ «СОРМович»	1	770	770	770
Роутер Cisco ISR4321R/K9	2	138	138	-
Маршрутизатор Cisco 1921/K9	1	39*	39*	39*
Маршрутизатор Cisco ISR4331-1 AVV/lfO	1	627*	627*	627*
АПК «ИС БД ОРМ «Январь-374»	1	1 194*	-	-
Итого	**18**	**26 217**	**25 023**	**24 885**

* Стоимость оборудования к установке по данным на 31.12.2020 г., которое планируется ввести в эксплуатацию в 2021 году.

Основные средства, не введенные в эксплуатацию, включают в себя запасное оборудование, которое Общество держит для обеспечения выполнения соглашений обслуживания клиентов.

Основные средства, полученные в аренду

В 2015 г. Общество получило в пользование по договору субаренды IBCENT- 033-SPRINT-000-MOS-REN-2015-0501 от 01.05.2015 г. с ООО «Деловой центр А. Петч и Абельс» офисное помещение по адресу: 125009, Россия, г. Москва, ул. Тверская, д. 16. По соглашению сторон арендуемая площадь составляет 24,00 квадратных метра.

В 2020 году Общество заключило следующий договор субаренды:

- PROSOL-SPRINT-RENT-2020-08-01-CON от 01.08.2020 г. с ООО «ИНТЕРПОНТ ПРОДЖЕКТ СОЛЮШЕНС» на офисное помещение по адресу: 125009, Россия, г. Москва, ул. Тверская, д.16, строение 1, офис 901Б на срок 01.08.2020 – 30.07.2021 г. По соглашению сторон арендуемая площадь составляет 24,00 квадратных метра.

Стоимость полученного в аренду офисного помещения не раскрывается исходя из условий договора аренды.

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены развернуто.

Основные дебиторы Общества представлены ниже в табличном виде:

Наименование контрагента, группы контрагентов	Сумма на 31.12.2020	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018
Поставщики (стр. 5511, 5531)	**171**	**1 039**	**821**
ООО «Икселерейт» - аванс выданный	96	-	-
ООО «МФИ Софт» - аванс выданный	75	-	-
ООО «ТЕГРУС» - аванс выданный	-	-	456
ООО «ОРАНЖ БИЗНЕС СЕРВИСЕЗ»	-	1 039	365
Прочие дебиторы (стр. 5512, 5532)	**484**	**405**	**425**
Авансы, уплаченные таможенным органам	-	-	423
Обеспечительный депозит по договору субаренды	405	405	-
Страхование гражданской ответственности юридических лиц, ответственности за причинение вреда вследствие недостатков товаров, работ, услуг и ответственности работодателя	79	-	-
Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	-	2
Покупатели (стр. 5513, 5533)	**5 577**	**12 550**	**5 748**
Sprint International Network Company LLC	5 577	12 550	5 748
Расчеты по налогам и сборам (НДС к возмещению) (стр. 5514, 5534)	**1 184**	**951**	**1 152**

3. Денежные средства

Денежные средства, недоступные для использования Обществом в отчетном периоде отсутствовали.

Состав денежных средств:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	42 139	31 459	33 989
Итого денежные средства	**42 139**	**31 459**	**33 989**

Раскрытие информации о прочих поступлениях и платежах по текущей деятельности:

	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат произведенных платежей поставщикам и подрядчикам	793	311
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**793**	**311**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам за вычетом НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений из бюджета	(241)	479
Комиссия банка	101	91
Выплата средств подотчетным лицам	-	34
Выплата в резерв универсального обслуживания	276	325
Уплата налога на имущество	-	1
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**136**	**930**

4. Капитал и резервы

4.1 Уставный капитал

Величина уставного капитала (стр. 1310 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 53 300 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. - 53 300 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. - 53 300 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Доли участников Общества в уставном капитале приведены в табличном виде:

Участник общества	Доля, %	Сумма, тыс. руб.
Спринт Интернешнл Инкорпорейтед	1	533
Спринт Интернешнл Холдинг, Инк.	99	52 767

По состоянию на 31 декабря 2020 г. стоимость чистых активов Общества составила 51 336 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 50 972 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 50 607 тыс. руб.), что ниже величины уставного капитала. Руководство Общества обеспечивает стабильный рост величины чистых активов и в связи с этим не планирует корректировать сумму уставного капитала до величины чистых активов.

5. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 1.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции), «погашение» раздела 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены развернуто.

Кредиторская задолженность Общества включает:

Наименование контрагента	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Поставщики (стр. 5561, 5581)	**1 530**	**598**	**1 052**
ПАО «Вымпелком»	580	425	365
КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ «КОНСИЛЬЕРЕ»	480	-	-
АО «Мастертел»	228	169	389
ООО «ИКСЕЛЕРЕЙТ»	-	4	-
Московское представительство компании «Си Эм Эс Интернешнл Б.В»	-	-	278
ООО «ИНТЕРПОНТ ПРОДЖЕКТ СОЛЮШЕНС»	-	-	20
ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»	63	-	-
САО РЕСО-Гарантия	179	-	-
Расчеты по налогам и сборам (налог на имущество, налог на прибыль) (стр. 5563, 5583)	**45**	**30**	**1**
Прочие кредиторы (стр. 5564, 5584)	**11**	**23**	**15**
Межрегиональное операционное УФК (отчисления в резерв на универсальное обслуживание)	11	23	15
Итого (стр. 5550, 5570)	**1 586**	**651**	**1 068**

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	2020	2019
НДС по оказанным услугам, в том числе:	1 698	1 684
по ставке НДС – 20 %	1 698	1 684
НДС по приобретенным ценностям, в том числе:	2 882	2 635
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	2 882	2 635

6.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		**96**		**95**
Постоянные налоговые обязательства				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	100	20	69	14
Итого ПНО	**100**	**20**	**69**	**14**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и выплате премий	448	90	534	107
По налоговому убытку текущего года	-	-	-	-
Погашение ОНА				

По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и выплате премий	(436)	(87)	(587)	(117)
По налоговому убытку прошлых лет	(311)	(62)	(193)	(39)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(299)**	**(60)**	**(246)**	**(49)**
Итого текущий налог на прибыль		**62**		**39**
Налогооблагаемая прибыль		**480**		**477**

6.3 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Основные средства	22	24	-
Итого (стр. 5900, 5901)	**22**	**24**	**-**

6.3.1 Налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 0 тыс. руб. (в 2019 году – 0 тыс. руб.), в прочие – 0 тыс. руб. (в 2019 году – 0 тыс. руб.).

7. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг связи и отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование показателя	2020	2019
Услуги связи	22 031	23 541
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**22 031**	**23 541**

8. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с оказанием услуг связи:

Наименование показателя	2020	2019
Амортизация оборудования	3 256	4 562
Прочие расходы, в т.ч.:	10 283	10 559
Услуги ретрансляции и/или межстанционные услуги / обслуживание оборудования третьими сторонами	*4 672*	*4 524*
Услуги предоставления канала связи	*5 611*	*6 035*
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**13 539**	**15 121**

Управленческие расходы сформированы из следующих видов расходов:

Наименование показателя	2020	2019
Расходы на оплату труда	2 897	2 527
Прочие расходы, в т.ч.:	4 305	4 677
Расходы на мобильную связь, представительские расходы и прочие расходы по авансовым отчетам	-	*31*
Расходы на инструменты и гарантию на оборудование	*275*	*347*
Расходы на аренду помещения и обслуживание офиса	*2 098*	*1 981*
Расходы на программное обеспечение	*89*	*88*

Расходы на юридические услуги	*1 579*	*1 948*
Отчисления в резерв универсального обслуживания	*264*	*282*
Расходы на страховые взносы	587	542
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	**7 789**	**7 746**

9. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Комиссия банка	-	122	-	107
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-	-	22
Списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	-	-	-	18
Расходы на страхование гражданской ответственности	-	101	-	-
Штрафы, пени	-	-	-	50
Итого прочие доходы/расходы	**-**	**223**	**-**	**197**

10. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется «Спринт Интернешнл Инкорпорейтед», учрежденным по законодательству США и зарегистрированный по адресу: 19808, США, Штат Делавэр, г. Вилмингтон, 2711 Центрвил Роад, офис 400 (размер доли Участника - 1%), и «Спринт Интернешнл Холдинг, Инк.», учрежденным по законодательству США, зарегистрированный по адресу: 66614, США, Штат Канзас, г. Топика, Вонамейкер Драйв, 2900 СВ, офис 204, (размер доли Участника - 99% доли уставного капитала Общества). Спринт Интернешнл Холдинг, Инк.» в свою очередь контролируется «Т-Мобайл ЮЭс, Инк.», доля участия которого составляет 100%. Дополнительная информация о структуре владения Обществом, а также консолидированная отчетность Группы представлена в открытом пользовании на интернет источниках: www.t-mobile.com.

К другим связанным сторонам относятся компании, входящие в Группу компаний Спринт/Е-Мобайл.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	2020	2019
Другие связанные стороны		
Sprint International Network Company LLC	22 031	23 541
ИТОГО	**22 031**	**23 541**

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 гг.

Закупки у связанных сторон

Операции закупок у связанных сторон в 2020 и 2019 годах не проводились.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Информация о расчетах Общества с компаниями группы представлена ниже в табличном

виде.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная задолженность			
Другие связанные стороны			
Sprint International Network Company LLC	5 577	12 550	5 748
ИТОГО	**5 577**	**12 550**	**5 748**

Денежные потоки по операциям с участниками Общества

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2020	2019
Sprint International Network Company LLC	4111	28 627	17 247
ИТОГО		**28 627**	**17 247**

Вознаграждения основному управленческому персоналу
Общество относит к основному управленческому персоналу генерального директора, единоличный исполнительный орган Общества. Информация о Генеральном директоре приведена в разделе «Общие сведения» пояснений.

В 2020 году Общество начислило Генеральному директору (краткосрочные вознаграждения (заработная плата, отпускные, включая страховые взносы и НДФЛ) на общую сумму 3 485 тыс. руб. (в 2019 году – 3 069 тыс. руб.).

11. Оценочные обязательства
Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу. В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на духе и букве закона, а на соображениях государственной целесообразности, «социальной ответственности и справедливости». Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству

внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию компании и создать дополнительные налоговые риски.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Деятельность Общества существенно зависит от хозяйственных операций, осуществляемых со связанной стороной Sprint International Network Company LLC. Торговая дебиторская

задолженность и выручка от продаж представляет собой исключительно операции и остатки в расчетах с данной связанной стороной. Генеральный директор полагает, что материнская компания заинтересована в продолжении оказании услуг связи Обществом.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и представители материнской компании Общества на регулярной основе анализируют риски, информация о которой приводится ниже.

Валютный риск

Общество не приобретает товары, работы, услуги в иностранной валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и дебиторскую задолженность.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий договоров с контрагентами в будущем маловероятен.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны. В настоящее время Общество не вовлечено в судебные разбирательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Генеральный директор Соловьев А.С.

Дата 29.03.2021 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Дебиторская и кредиторская задолженность

1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	На конец периода	
					поступление			выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	величина резерва по сомнитель-ным долгам	погаше-ние	списание на финансовый результат	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель-ным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020	14,945	-	39,684	-	-	(47,213)	-	-	-	7,416	-
	5530	2019	8,146	-	36,781	-	-	(29,964)	(18)	-	-	14,945	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам	5511	2020	1,039	-	10,041	-	-	(10,909)	-	-	-	171	-
	5531	2019	821	-	6,354	-	-	(6,136)	-	-	-	1,039	-
Расчеты с прочими дебиторами	5512	2020	405	-	179	-	-	(100)	-	-	-	484	-
	5532	2019	425	-	3	-	-	(5)	(18)	-	-	405	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5513	2020	12,550	-	23,729	-	-	(30,702)	-	-	-	5,577	-
	5533	2019	5,748	-	25,225	-	-	(18,423)	-	-	-	12,550	-
Расчеты по налогам и сборам (НДС)	5514	2020	951	-	2,882	-	-	(2,649)	-	-	-	1,184	-
	5534	2019	1,152	-	2,635	-	-	(2,836)	-	-	-	951	-
Расчеты с персоналом	5515	2020	-	-	2,853	-	-	(2,853)	-	-	-	-	-
	5535	2019	-	-	2,564	-	-	(2,564)	-	-	-	-	-
Итого	5500	2020	14,945	-	39,684	-	-	(47,213)	-	-	-	7,416	-
	5520	2019	8,146	-	36,781	-	-	(29,964)	(18)	-	-	14,945	-

1.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020	651	24,883	-	(23,948)	-	-	1,586
	5580	2019	1,068	24,917	-	(25,334)	-	-	651
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2020	598	18,878	-	(17,946)	-	-	1,530
	5581	2019	1,052	18,060	-	(18,514)	-	-	598
расчеты с подотчетными лицами	5562	2020	-	-	-	-	-	-	-
	5582	2019	-	34	-	(34)	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	2020	30	5,741	-	(5,726)	-	-	45
	5583	2019	1	6,473	-	(6,444)	-	-	30
расчеты с прочими кредиторами	5564	2020	23	264	-	(276)	-	-	11
	5584	2019	15	350	-	(342)	-	-	23
Итого	5550	2020	651	24,883	-	(23,948)	-	-	1,586
	5570	2019	1,068	24,917	-	(25,334)	-	-	651

2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	-	7
Расходы на оплату труда	5620	2,897	2,527
Отчисления на социальные нужды	5630	588	542
Амортизация	5640	3,256	4,562
Прочие затраты	5650	14,587	15,229
Итого по элементам	5660	21,328	22,867
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21,328	22,867

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	291	448	(436)	-	303
в том числе: оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	84	230	(229)	-	85
оценочное обязательство по программе стимулирования	5702	207	218	(207)	-	218

Наименование показателя	Код	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
Оценочные обязательства - всего	5710	343	390	(442)	-	291
в том числе: оценочное обязательство на оплату отпусков	5711	144	183	(243)	-	84
оценочное обязательство по программе стимулирования	5712	199	207	(199)	-	207

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020	24,357	(20,600)	-	-	-	(3,256)	-	-	24,357	(23,856)
	5210	2019	24,219	(16,038)	138	-	-	(4,562)	-	-	24,357	(20,600)
в том числе: Оборудование	5201	2020	24,357	(20,600)	-	-	-	(3,256)	-	-	24,357	(23,856)
	5211	2019	24,219	(16,038)	138	-	-	(4,562)	-	-	24,357	(20,600)

4.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2020	666	1,194	-	-	1,860
	5250	2019	666	138	-	(138)	666
в том числе: Оборудование к установке	5241	2020	666	1,194	-	-	1,860
	5251	2019	666	138	-	(138)	666

4.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые,	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-

5. Прочие внеоборотные активы

5.1. Наличие и движение прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	увеличение стоимости	
Прочие внеоборотные активы - всего	5810	2020	338	(89)	-	249
	5830	2019	-	(110)	448	338
в том числе: Программное обеспечение Cisco (L-FPR211OT-TC-5Y)	5811	2020	338	(89)	-	249
	5831	2019	-	(110)	448	338
Итого	5800	2020	338	(89)	-	249
	5820	2019	-	(110)	448	338

6. Отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства - всего	5900	24	-	(2)	22
в том числе: Основные средства	5901	24	-	(2)	22

Наименование показателя	Код	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Остаток на конец предыдущего года
Отложенные налоговые обязательства - всего	5910	-	27	(3)	24
в том числе: Основные средства	5911	-	27	(3)	24

Генеральный директор Соловьев Александр Сергеевич

" 29 " марта 2021 г.

