

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Т2 РТК ХОЛДИНГ»
(ООО «Т2 РТК ХОЛДИНГ»)
за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Т2 РТК Холдинг» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Т2 РТК Холдинг» (далее – «Общество»). Сокращенное наименование: ООО «Т2 РТК Холдинг».

Общество было зарегистрировано 18 июля 2013 г. под наименованием Общество с ограниченной ответственностью «Т2 Рус Холдинг». Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 18 июля 2013 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1137746610430.

Местонахождение: 108811, г. Москва, Киевское шоссе, 22-й километр, домовладение 6, строение 1, этаж 5 комната 33.

По решению единственного участника 28 марта 2014 г. Общество изменило свое наименование с Общества с ограниченной ответственностью «Т2 Рус Холдинг» на Общество с ограниченной ответственностью «Т2 РТК Холдинг».

1.1. Юридический адрес организации

ООО «Т2 РТК Холдинг» зарегистрировано по адресу: 108811, г. Москва, Киевское шоссе, 22-й километр, домовладение 6, строение 1, этаж 5 комната 33.

1.2. Основные виды деятельности

Общество является холдинговой компанией группы компаний «Теле2 Россия» (далее – «Группа»).

1.3. Участники и органы управления

Участники

Участниками Общества являются:

- Публичное акционерное общество «Ростелеком» – юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (доля владения в уставном капитале Общества составляет 90% по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., 45% по состоянию на 31 декабря 2019 г.).

- Общество с ограниченной ответственностью «Мобител» – юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (доля владения в уставном капитале Общества составляет 10% по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., 0% по состоянию на 31 декабря 2019 г.).

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

Органы управления

Органами управления Общества являются:

- (а) Общее собрание участников Общества, которое является одновременно высшим органом управления и органом, осуществляющим общее руководство Компанией;
- (б) Совет директоров Общества;
- (в) Генеральный директор Общества.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2021 г. составила 0 человек. При этом численность работников, привлеченных по совместительству, на 31 декабря 2021 г. составила 7 человек.

1.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности. Управление финансовыми рисками централизовано на уровне Казначейства.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Общество привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются на основании ключевой ставки ЦБ РФ. Соответственно, рост ставки процента по банковским кредитам или иным инструментам заемного финансирования может увеличить расходы Общества, связанные с обслуживанием долговых обязательств. Также рост процентных ставок может оказать негативный эффект на возможность привлечения новых заимствований, так как стоимость привлекаемых заемных средств для Общества возрастет. Увеличение стоимости кредитования, в свою очередь, может повлиять на финансовые результаты Общества и его финансовое состояние. Снижение процентных ставок скажется на финансовом состоянии Общества скорее позитивно, так как откроет дополнительные возможности для рефинансирования существующих долговых обязательств, снижение стоимости денег создаст стимулы для увеличения денежных потоков у общества.

С целью контроля данного риска Общество проводит мониторинг конъюнктуры денежного рынка и, при необходимости, имеет возможность рефинансирования кредитных обязательств с плавающими ставками заемными средствами, привлеченными по фиксированным процентным ставкам.

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентной ставки в отношении той части заемных средств, которая подвержена риску изменения процентных ставок (займов, полученных от дочерних компаний). При условии неизменности всех прочих параметров обязательства изменения плавающей процентной ставки оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г.		
Ключевая ставка ЦБ РФ	-3%	83 631
Ключевая ставка ЦБ РФ	+3%	(83 631)

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

Валютный риск

В данный момент Общество имеет заимствования только в российских рублях, что соответствует валюте выручки. В настоящее время большая часть текущих затрат оплачивается по ценам, установленным в рублях. Общество оценивает существующие валютные риски как управляемые.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

	Укрепление (ослабление) обменного курса иностранной валюты	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г.		
Евро	+15%	(2)
Евро	-15%	2

Инфляционные риски

Инфляция может привести к увеличению затрат и снижению рентабельности Общества. В условиях изменения внешних и внутренних факторов, в том числе, динамики цен на нефть и других товаров российского экспорта, ухудшения внешнеэкономических условий, сохраняющегося геополитического напряжения и продолжения действия экономических санкций в отношении России инфляционный риск с высокой степенью вероятности сохраняется, несмотря на относительную стабилизацию на протяжении последних лет.

Потенциальное негативное влияние повышенной инфляции на бизнес Общества состоит в ограниченном потенциале повышения цен на его собственные услуги при несопоставимом росте себестоимости, а также расходов, связанных с приобретением сырья и услуг, необходимых для осуществления основного вида деятельности. Тем не менее, данный риск не является определяющим для способности Общества исполнять свои финансовые обязательства.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Концентрация кредитного риска, относящегося к дебиторской задолженности, является ограниченной, в связи с тем, что контрагентами Общества выступают компании Группы, организации с высокими кредитными рейтингами.

При этом Руководство Общества предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность к риску, обеспечивая проведение регулярного мониторинга платежеспособности партнеров.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2021 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 г.	2020 г.	(тыс. руб.) 2019 год
Долгосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)	164 296 099	159 405 099	155 905 099
Дебиторская задолженность (п. 3 Пояснений)	39 346	3 009	4 774
Денежные средства и их эквиваленты (п. 4 Пояснений)	517	391	1 349
Итого	164 335 962	159 408 499	155 911 222

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

С целью минимизации риска неплатежеспособности Общество уделяет большое внимание сбалансированной структуре будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза будущих платежей.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество постоянно анализирует концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности, чтобы своевременно принимать меры по его минимизации. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

31.12.2021 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	2 147 475	-	-	2 147 475
Кредиторская задолженность	6 497 079	-	-	6 497 079
Итого финансовые обязательства	8 644 554	-	-	8 644 554
31.12.2020 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	24 027 700	19 730 021	-	43 757 721
Кредиторская задолженность	25 546	-	-	25 546
Итого финансовые обязательства	24 053 246	19 730 021	-	43 783 267
31.12.2019 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	37 671 946	-	-	37 671 946
Кредиторская задолженность	166	-	-	166
Итого финансовые обязательства	37 672 112	-	-	37 672 112

Таблица выше приведена без учета платежей по процентам, ставка по которым определяется на дату платежа и зависит от ключевой ставки ЦБ РФ.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и других нормативно-правовых актов.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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.

Правовые риски, связанные с изменением законодательства на внутреннем рынке описаны в п. 17 Пояснений.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием существенных операций Общества, связанных с импортом и/или строительством из комплектующих иностранного производства.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть оборудования Общества, необходимого для строительства линий связи и/или оказания услуг связи, изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах текущих судебных процессов, в которых оно участвует

Внутренний рынок

Несмотря на то, что в Российской Федерации отсутствует прецедентное право, судебная практика имеет важное значение в системе правоприменения. Судебные акты, не будучи источниками системы права в прямом смысле, предполагают в определенных случаях обязательность толкования правовой нормы, подлежащей применению.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в России.

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.

Российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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.

Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Общество осуществляет системную и плановую работу по взаимодействию с общественностью, СМИ и другими ключевыми целевыми аудиториями (аналитики, эксперты, лидеры мнений), а также по выявлению и предупреждению потенциальных репутационных и информационных рисков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной Политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в действующей редакции).

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределённости оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные

обязательства, условные обязательства и условные активы».

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам создается по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительная задолженность покупателей за реализованные покупные товары;
- сомнительная задолженность арендаторов за услуги по предоставлению имущества в аренду;
- задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам под предстоящую поставку оборудования, ТМЦ;
- прочие сомнительные дебиторы.

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности. Коэффициенты резервирования рассчитываются на основании количества дней просрочки для дебиторов, объединенных в группы, имеющие схожий характер формирования кредитных убытков. Матрица оценочных резервов основана на исторических данных по кредитным убыткам, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфических для конкретных дебиторов и экономических условий.

Мониторинг коэффициентов резервирования проводится ежеквартально. Если данные мониторинга показали существенное изменение, значение коэффициента пересматривается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Резерв под снижение стоимости капитальных вложений образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью капитальных вложений, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Оценочные обязательства

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв на оплату переработок, выплату выходного пособия;
- резерв под рекультивацию земли, демонтаж основных средств;
- резервы по капитальным вложениям;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества на основе допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 8 609 207 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 24 056 075 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 37 670 226 тыс. руб.

Группа обладает достаточными источниками погашения текущих обязательств.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 и 2019 гг.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату и на дату совершения операции.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Вид валюты	Курс на 31 декабря 2021 г.	Курс на 31 декабря 2020 г.	Курс на 31 декабря 2019 г.
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.5. Учет финансовых вложений

Активы принимаются к учету в качестве финансовых вложений в соответствии с порядком, определенным ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае подтверждения устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому

не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Доходы по финансовым вложениям отражаются в составе процентов к получению.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли на дату осуществления или поступления платежа.

2.7. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от реализации услуг по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями, доходы от реализации услуг связи и иных услуг, технологически неразрывно связанных с услугами связи, доходы от реализации товаров, доходы от реализации прочих услуг (работ), доходы от аренды. Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, а также иными нормативными документами, регулирующими отражение доходов в отрасли связи.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

2.8. Учет расходов

Общество ведет учет расходов на счетах бухгалтерского учета согласно плану счетов. К прямым расходам относятся затраты, связанные с оказанием финансовых услуг, консультациями по вопросам финансового посредничества, коммерческой деятельности и управления. Коммерческие и управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Расходами будущих периодов признаются:

- типовые информационные программные продукты, приобретаемые с правом использования (без исключительного авторского права);
- затраты, связанные со страхованием;
- неисключительные права на специальные программные продукты;
- другие аналогичные затраты.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода списания. Период списания определяется в днях и расходы будущих периодов, подлежащие списанию, рассчитываются пропорционально количеству дней. Период списания расходов будущих периодов определяется на основе сроков, установленных договором.

Если срок списания расходов будущих периодов не определяется договором на приобретение, то в момент приобретения Общество самостоятельно определяет, в течение какого срока будет производиться списание расходов будущих периодов, т.е. в течение какого срока оно будет приносить экономические выгоды. Период списания подобных расходов утверждается Приказом Руководителя Общества.

2.9. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами, за исключением включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно, независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии с условиями договоров.

Дополнительные расходы по займам (кредитам), в том числе связанные с выпуском и размещением заемных обязательств, предварительно учитываются в качестве расходов будущих периодов и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (аналогично процентам).

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма основного долга и расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.10. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.11. Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменения в учетную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Авансы выданные	980	2 831	3 897
Покупатели и заказчики	178	178	357
Расчеты по налогам и сборам	-	-	520
Прочее	38 188	-	-
Итого	39 346	3 009	4 774

В составе дебиторской задолженности отражены резервы по сомнительным долгам:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Резервы по сомнительным долгам	-	-	(17)

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 г., 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	517	391	1 004
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	345
Итого	517	391	1 349

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 и 2019 гг. Общество не создало резервов под обесценение денежных средств и денежных эквивалентов.

5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021 г., 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
НДС с выданных авансов	196	492	627
Банковская комиссия за кредиты	-	-	2 667
Итого	196	492	3 294

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Изменения за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
	Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость
Долгосрочные, всего	159 405 099			164 296 099
в том числе:				
Займы	-	5 092 000	(201 000)	4 891 000
Доли и акции в компаниях группы «Теле 2 Россия»	155 905 099	-	-	155 905 099
Доля в ООО «НПФ «Беркут»	3 500 000	-	-	3 500 000
Итого	159 405 099	5 092 000	(201 000)	164 296 099

В 2021 г. создано ООО «Связь-ЧР» путем реорганизации ООО «Т2 Мобайл» в форме выделения. Единственным участником ООО «Связь-ЧР» является ООО «Т2 ТРК Холдинг».

Наименование Общества	Доля в уставном капитале
Дочерние компании	
ООО «Пилар»	100%
ООО «Т2 Мобайл»	100%
Теле2 Россия Интернешнл Селлулар Б.В. (Нидерланды)	100%
АО «Теле2-Санкт-Петербург»	100%
АО «АКОС»	100%
ООО «НПФ «Беркут»	100%
ООО «Связь-ЧР»	100%

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные, всего	164 296 099	159 405 099	155 905 099
в том числе предоставленный займ:	4 891 000	-	-
ООО «Т2 Мобайл»	4 891 000	-	-
в том числе акции и доли участия:	159 405 099	159 405 099	155 905 099
Доли в компаниях группы «Теле2 Россия»	3 999 210	3 999 210	3 999 210
Акции в компаниях группы «Теле2 Россия»	151 905 889	151 905 889	151 905 889
Доля в ООО «НПФ «Беркут»	3 500 000	3 500 000	-
Итого	164 296 099	159 405 099	155 905 099

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 и 2019 гг. Общество не создало резервов под обесценение финансовых вложений.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Краткосрочная задолженность			
Задолженность по соглашению об уступке прав и обязанностей	6 421 978	-	-
Обеспечительные платежи полученные	75 000	25 000	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	71	515	165
Расчеты по налогам и сборам	30	30	-
Прочие	-	1	1
Итого	6 497 079	25 546	166

14.04.2021 г. подписано соглашение об уступке прав и передаче обязанностей между ООО «Т2 РТК Холдинг», ООО «Т2 Мобайл» и АО «Санкт-Петербург Телеком», согласно которому ООО «Т2 РТК Холдинг» полностью уступает, а ООО «Т2 Мобайл» принимает на себя все права и обязательства по договору займа с АО «Санкт-Петербург Телеком».

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 г., 2020 и 2019 гг. представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	По фактически понесенным расходам	На выплату вознаграждения аудиторской организации	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие резервы	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 г.	791	1 700	40	5 000	7 531
Увеличение резервов	-	2 040	20	-	2 060
Использование резервов	(791)	(1 700)	(39)	-	(2 530)
Баланс на 31 декабря 2020 г.	-	2 040	21	5 000	7 061
Увеличение резервов	-	5 640	32	-	5 672
Использование резервов	-	(2 040)	(41)	(5 000)	(7 081)
Баланс на 31 декабря 2021 г.	-	5 640	12	-	5 652

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва будет использован до конца 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Процентные ставки по кредитным соглашениям устанавливаются в виде плавающей ставки на базе Ключевой Ставки Центрального Банка Российской Федерации.

Проценты, начисленные за 2021 г. и 2020 г. представлены в таблице ниже и отражены в Отчете о финансовых результатах в составе строки «Проценты к уплате».

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	Проценты к уплате	
	2021 г.	2020 г.
Проценты к уплате	(802 167)	(2 661 970)
Итого	(802 167)	(2 661 970)

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выступает поручителем по следующим кредитным соглашениям между ООО «Т2 Мобайл» и Банком ВТБ (ПАО):

- № 3932 от 11 марта 2016 г., сумма договора 20 млрд. руб., договор поручительства № 3932-П/1 от 11 марта 2016 г., срок действия договора поручительства – 10 марта 2024 г.;
- № 4157 от 28 декабря 2016 г., сумма договора 50 млрд. руб., договор поручительства № 4157-П/1 от 28 декабря 2016 г., срок действия договора поручительства – 28 декабря 2024 г.;
- № 4212 от 27 марта 2017 г., сумма договора 27 млрд. руб., договор поручительства № 4212-П/1 от 27 марта 2017 г., срок действия договора поручительства – 27 марта 2025 г.;
- по Генеральному соглашению о срочных сделках б/н от 20 апреля 2015 г., договор поручительства № б/н от 26 июня 2015 г., срок действия договора поручительства – 26 июня 2025 г.;

Общество выступает поручителем по соглашению о выдаче гарантии между ООО «Т2 Мобайл» и ООО «ВТБ Факторинг» по агентскому договору № 02822-АД от 9 октября 2018 г., сумма договора 10 млрд. руб., договор поручительства № 6/н от 21 августа 2019 г., срок действия договора поручительства – 9 октября 2026 г.

Общество выступает поручителем по соглашению о выдаче гарантии между ООО «Т2 Мобайл» и ПАО «Сбербанк» по договору № 4400.04-18/072 от 25 февраля 2019 г. сумма договора 3 500 000 000 руб., договор поручительства 4400.04-18/072-1П от 25 февраля 2019 г., срок действия договора поручительства 24 августа 2025 г.

Суммы непогашенной задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 и 2019 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)								
Кредитор	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
			Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
ООО "Т2 Мобайл"	Рубли	31.12.2021 г.	-	-	23 948 046	-	11 667 577	-
АО "Теле2-Санкт-Петербург"	Рубли	31.12.2022 г.	-	-	79 654	16 530 021	26 004 369	-
ПАО "Ростелеком"	Рубли	07.03.2022 г.	1 635 425	-	-	1 635 000	-	-
ПАО "Ростелеком"	Рубли	10.03.2022 г.	512 050	-	-	1 565 000	-	-
Итого			2 147 475	-	24 027 700	19 730 021	37 671 946	-

10. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2021 г. и 2020 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прочие услуги	593	593
Итого	593	593

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 г. и 2020 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Затраты на оплату труда	(245)	(174)
Отчисления на социальные нужды	(74)	(53)
Прочие затраты	(7 871)	(16 630)
Итого	(8 190)	(16 857)

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности за 2021 г. и 2020 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
расходы на прочие информационно-консультационные услуги	(7 347)	(16 122)
расходы на аренду	(288)	(272)
расходы по услугам управляющей компании	(236)	(236)
Итого	(7 871)	(16 630)

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 г. и 2020 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Пени, штрафы, неустойки	5 000	-
Итого	5 000	-

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 г. и 2020 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Расходы, связанные с привлечением и обслуживанием займов	(1 484)	(7 903)
Расходы по оплате банковских услуг	(35)	(57)
Курсовые разницы	(6)	(10)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(4)	(307)
Расходы от операций продажи (покупки) иностранной валюты	(1)	(28)
Пени, штрафы, неустойки	-	(2)
Прочие	(1 135)	(4 329)
Итого	(2 665)	(12 636)

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 г. и 2020 г. представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2021 г.	2020 г.
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	(9 828 754)	538 174
Постоянный налоговый расход		
по прочим не вычитаемым расходам	(326)	(2 588)
Итого	(326)	(2 588)
Постоянный налоговый доход		
Доходы от участия в других организациях (дивиденды)	9 980 000	-
Итого	9 980 000	-
Пересчет налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды по уточненным декларациям	-	994
Изменение отложенного налога на прибыль		
по оценочным обязательствам	427	188
расходы по обслуживанию займов	-	(533)
накопленные налоговые убытки	(151 347)	(536 235)
Итого	(150 920)	(536 580)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

Величина отложенных налоговых активов/(обязательств) по видам разниц на 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы/ (обязательства) по видам разниц	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
накопленные налоговые убытки	4 798 161	4 646 814	4 109 585
по оценочным обязательствам	940	1 340	1 510
Итого отложенные налоговые активы	4 799 101	4 648 154	4 111 095
расходы по обслуживанию займов	-	-	(533)
прочее	(45)	(18)	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(45)	(18)	(533)

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. составляет 139 070 561 тыс. руб. и полностью оплачен.

16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с Компаниями, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное Общество	Единственный участник контролирует Общество
Дочерние компании	Дочерние компании контролируются Обществом
Основной управленческий персонал Общества	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования и контроля над деятельностью Общества
Прочие связанные стороны	Стороны, контролирующие и оказывающие значительное влияние на единственного участника Общества. Стороны, которые контролируются или на которые оказывает влияние та же группа лиц, что и на Общество

Финансовые вложения в связанные стороны раскрыты в Пояснении 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Займы, полученные от связанных сторон, раскрыты в Пояснении 9 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Расчеты со связанными сторонами за 2021 г. и 2020 г. представлены ниже:

Связанные стороны	(тыс. руб.)			
	Реализация товаров, работ, услуг (с НДС)		Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Дочерние компании	569	570	(629)	(624)
Прочие связанные стороны	142	142	(11)	(10)
Итого	711	712	(640)	(634)

Все операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев.

Связанные стороны	(тыс. руб.)					
	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря			31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дочерние компании	38 330	515	357	6 422 030	122	165
Прочие связанные стороны	36	36	-	-	-	-
Итого	38 366	551	357	6 422 030	122	165

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Проценты к получению	
	2021 г.	2020 г.
Дочерние компании	51 199	-
Итого	51 199	-

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Проценты к уплате	
	2021 г.	2020 г.
Дочерние компании	(618 340)	(2 504 565)
Основное хозяйственное Общество	(183 827)	(157 405)
Итого	(802 167)	(2 661 970)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Дивиденды полученные	
	2021 г.	2020 г.
Дочерние компании	49 900 000	-
Итого	49 900 000	-

(тыс. руб.)

Участники Общества	Дивиденды уплаченные	
	2021 г.	2020 г.
Основное хозяйственное Общество	9 000 000	-
Итого	9 000 000	-

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

(тыс. руб.)

	12 месяцев 2021 г.	12 месяцев 2020 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности	(994 260)	(2 715 622)
Поступило денежных средств – всего, в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	593	747
Направлено денежных средств – всего, в том числе:		
на оплату товаров, работ, услуг	(589)	(930)
на выплату процентов по долговым обязательствам	(994 252)	(2 715 395)
прочие платежи	(12)	(44)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	10 222 010	-
Поступило денежных средств – всего, в том числе:		
от возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	201 000	-
от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	15 113 010	-
Направлено денежных средств – всего, в том числе:		
на приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим организациям	(5 092 000)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(9 079 183)	6 139 200
Поступило денежных средств – всего, в том числе:		
кредитов и займов	7 885 650	42 091 700
Направлено денежных средств – всего, в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(8 883 000)	-
погашение заемных средств	(8 081 833)	(35 952 500)

17. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Вirus Covid-19 был выявлен в 2019 г. и с тех пор распространился по всему миру, в том числе по территории Российской Федерации. Руководство Общества не выявило каких-либо существенных негативных последствий пандемии для бизнеса, финансового состояния и результатов деятельности Общества. Руководство Общества продолжает следить за ситуацией, связанной с пандемией Covid-19, и будет стараться минимизировать потенциальное негативное влияние пандемии на деятельность Общества, ее финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 г. налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции Общества, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие) в том числе для предотвращения действий, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды в соответствии со ст. 54.1 Налогового Кодекса РФ.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки, за исключением периодов проведения налогового мониторинга в отношении Общества. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Законодательство в области трансфертного ценообразования

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн. руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн. руб.). Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 млрд. руб., будут также подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд. руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам, в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Общество считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что существует вероятность того, что положение Общества не изменится после проверки. Однако, при этом остается риск того, что соответствующие органы могут занять другую позицию по вопросу интерпретации некоторых аспектов, эффект которой может быть существенным.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 г. существенные судебные споры с участием Общества отсутствуют.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе - феврале 2022 г. было погашено 140 млн. руб. в рамках договора займа № 01/25/171/20 от 20.02.2020 г. с ПАО «Ростелеком».

В период после отчетной даты осуществлялось движение денежных средств Общества по договорам займов с другими компаниями Группы для управления ликвидностью Группы.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

19. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Функции Совета директоров общества согласно Уставу осуществляет Общее собрание участников Общества.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана (утверждена) руководителем Общества 15 марта 2022 г.

Директор по финансовой отчетности
по доверенности от 10 июля 2020 г.



М.Г. Ефремова

