

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

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

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

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пилар» (далее – «Общество»);
Сокращенное наименование: ООО «Пилар».

Общество было зарегистрировано под наименованием Общество с ограниченной ответственностью «Пилар».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 3 декабря 2009 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1097746775422.

1.1. Юридический адрес организации

ООО «Пилар» зарегистрировано по адресу 108811, г. Москва, п. Московский, Киевское Шоссе, 22-й километр, домовладение 6, строение 1, этаж 5, комната 33.

1.2. Основные виды деятельности

ООО «Пилар» осуществляет деятельность по сдаче, ранее построенной инфраструктуры сети связи в стандартах 3G и 4G, в аренду Московскому филиалу ООО «Т2 Мобайл».

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

1.3. Участники и органы управления

Участники

Участником Общества является ООО «Т2 РТК Холдинг» – (доля участия в уставном капитале – 100%), юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством РФ.

Органы управления

Органами управления Общества являются:

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

У общества нет бенефициарного владельца.

Среднегодовая численность работающих в Обществе на 31 декабря 2021 года составила 1 человек. При этом численность работников, привлеченных по совместительству, на 31 декабря 2021 года составила 7 человек.

Информация о реорганизациях

10.08.2021 г. единственным участником Общества было принято решение о проведении реорганизации Общества в форме выделения из ООО «Т2 Мобайл» нового общества с одновременным его присоединением к ООО «Пилар», о чем Общество в соответствии с законодательством уведомило регистрирующий орган в установленный срок.

По состоянию на дату утверждения данной финансовой (бухгалтерской) отчетности реорганизация не завершена. Кроме того, на текущую дату у руководства и единственного участником Общества имеется неопределенность в отношении сроков завершения реорганизации, не принято решение в отношении намерения о завершении реорганизации Общества.

В случае принятия решения о завершении реорганизации, передаточные акты будут подготовлены и утверждены в установленном порядке до даты завершения реорганизации.

1.4. **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным и 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 исходя из 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, которые подвержены риску изменения процентных ставок (займов, полученных от ООО «Т2 Мобайл» и ПАО «Ростелеком»). При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) активы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
31 декабря 2021 г.		
Ключевая ставка ЦБ РФ	-3	36 009
Ключевая ставка ЦБ РФ	+3	(36 009)

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. Валютные поступления имеют незначительную долю в выручке Общества. В настоящее время большая часть текущих затрат оплачивается по ценам, установленным в рублях, вместе с тем, приемлемая часть расходов и обязательств Общества, связанных с капитальными вложениями, зависит от курса евро, и, в меньшей степени, от курса доллара США к рублю. Это, в первую очередь, расходы на оборудование, производимое за рубежом. Таким образом, Общество оценивает существующие валютные риски как управляемые.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе 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 обменного курса валюты	(ослабление) курса иностранной валюты	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
31 декабря 2021 г.			
Евро		-15%	2 344
Евро		+15%	(2 344)

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.

С целью минимизации негативного влияния возможной девальвации рубля Общество проводит переговоры с контрагентами на предмет приоритетного установления в договорах цен на товары/услуги, приобретаемые на внутреннем рынке, в валюте РФ.

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).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной и финансовой деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и займов выданных). Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к торговой и прочей дебиторской задолженности. При этом Руководство Общества предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность риску, обеспечивая проведение регулярного мониторинга платежеспособности партнеров. Руководство Общества считает, что кредитный риск, связанный с инвестированием избыточных денежных средств, является ограниченным в связи с тем, что заемщиком выступает организация с

надежным кредитным рейтингом, присвоенным международным рейтинговым агентством S&P Global Ratings.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным размещением средств на счетах в банках, осуществляется казначейством Общества.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2021 г., 2020 и 2019 гг. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность (п. 5 Пояснений)	2 250 032	741 419	2 498 088
Краткосрочные Финансовые вложения(п. 8 Пояснений)	-	1 608	-
Денежные средства и их эквиваленты (п. 6 Пояснений)	8	10	1 024
Итого	2 250 040	743 037	2 499 112

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.

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

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

	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2021г.				
Заемные средства	822 387	15 912	-	838 299
Кредиторская задолженность	128 883	-	-	128 883
Итого финансовые обязательства	951 270	15 912	-	967 182
	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2020 г.				
Заемные средства	2 755 782	-	-	2 755 782
Кредиторская задолженность	281 839	-	-	281 839
Итого финансовые обязательства	3 037 621	-	-	3 037 621

31 декабря 2019 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	8 149 548	-	-	8 149 548
Кредиторская задолженность	277 637	-	-	277 637
Итого финансовые обязательства	8 427 185	-	-	8 427 185

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

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 несущественные. 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

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внутреннем рынке, описаны в п. 21 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 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 несущественные.

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 несущественные.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская (финансовая) 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 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в действующей редакции).

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией – Общим центром обслуживания («ОЦО») ООО «Т2 Мобайл» на основании договорных отношений.

2.2. *Неопределенность оценочных значений*

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности 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.

Общество 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;
- начисления по фактически понесенным расходам, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы;
- 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 (финансовая) 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. оборотные активы Общества превышали краткосрочные обязательства на 424 944 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 3 173 890 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. краткосрочные обязательства Общества превышали оборотные активы на 6 657 290 тыс. руб.

Общество является дочерней компанией группы компаний «Теле2 Россия».

Группа компаний «Теле2 Россия» обладает достаточными источниками погашения краткосрочных обязательств, включая краткосрочные обязательства Общества.

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 и на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

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 (финансовой) отчетности:

Вид валюты	Курс на 31 декабря 2021г.	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 основных средств

Основные средства — активы, используемые для осуществления операционной деятельности, выполнения работ или оказания услуг либо для управления в течение периода, превышающего 12 месяцев.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию, а также ожидаемые будущие затраты на демонтаж объектов и рекультивацию земель.

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы с учетом предоплаты (аванса). Пересчет стоимости активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю не производится.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, признаются в отчете о финансовых результатах в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, доходы от реализации основных средств и расходы, связанные с этой реализацией, или расходы от ликвидации основных средств и доходы, полученные в результате такой ликвидации), отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

Незавершенное строительство и оборудование к установке учитываются в составе основных средств.

При приобретении основных средств, являющихся инвестиционными активами, с привлечением заемных средств и кредитов проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива в следующем порядке:

- по целевому кредиту (займу) проценты капитализируются в полной сумме в стоимости актива, на строительство которого привлекалось финансирование;
- по нецелевым кредитам (займам) расчет процентов, подлежащих капитализации, осуществляется исходя из средней стоимости соответствующего инвестиционного актива и ставки капитализации, рассчитываемой как отношение ежемесячных расходов на уплату процентов к остатку задолженности по заемным обязательствам (включая внутригрупповые займы) на конец текущего месяца.

Под инвестиционным активом понимается объект незавершенного строительства, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, и который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основного средства (включая земельные участки).

Единицей бухгалтерского учета основных средств в Обществе является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Срок полезного использования устанавливается в соответствии с «Классификатором основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов Общества».

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые Обществом, представлены в таблице ниже:

Группа Основных средств	Срок полезного использования
Здания	От 7 до 30 лет
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	От 3 до 30 лет
Прочие	От 1 до 25 лет

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендованное имущество определяется как наименьшее из срока аренды имущества и срока полезного использования неотделимых улучшений.

2.6.

Учет финансовых вложений

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

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 (финансовой) 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.

2.7. 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.

2.8. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от предоставления имущества в аренду (в т.ч. лизинг) ООО «Т2 Мобайл».

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», 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.

2.9. Учет расходов

Общество ведет учет расходов по основной деятельности в разрезе видов деятельности и видов оказываемых услуг связи.

В качестве управленческих расходов к бухгалтерскому учету принимаются расходы общехозяйственного назначения.

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены, 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;
- оценочные обязательства;
- 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 они будут приносить экономические выгоды. Период списания подобных расходов утверждается Приказом Руководителя Общества.

2.10. 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 расходов, 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.

2.11. Порядок учета арендных операций

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды помещений под монобрендовые салоны.

На дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования) Общество признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Общество применяет к правам пользования активами такую же учетную политику, как и в отношении собственных схожих по характеру использования активов, и для целей презентации в бухгалтерской отчетности отражает права пользования активами в составе основных средств.

Сроки полезного использования прав пользования активами, применяемые Обществом, представлены в таблице ниже:

Группа активов	Срок полезного использования
Здания (включая помещения под монобрендовые салоны)	от 11 месяцев до 10 лет
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	от 4 до 20 лет
Прочие	4 года

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов.

В отчете о движении денежных средств операции по аренде отражаются в потоке от текущих операций.

В течение 2021 года Общество не выступало в качестве арендодателя по договорам финансовой аренды.

Общество дисконтирует арендные платежи использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку дополнительного заимствования, т.е. ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на выкуп базового актива) помещений под монобрендовые салоны. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Информация о расходах по данным договорам приведена в разделе "Расходы по основным видам деятельности". По таким договорам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство в сумме приведенных арендных платежей. Будущие арендные платежи по краткосрочным договорам аренды помещений для монобрендовых салонов на следующий год планируются на уровне расходов на аренду за 2021 год.

2.12. 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.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств (в том числе прав пользования активами) представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020г.	Поступило*	Выбыло	На 31 декабря 2021г.
Здания	-	259	-	259
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	9 436 828	73 093	981 460	8 528 461
Прочие	12 022	147	260	11 909
Права пользования активами:				
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	3 436 806	1 576 958	65 567	4 948 197
Итого	12 885 656	1 650 457	1 047 287	13 488 826

* Поступления включают в себя эффект от пересмотра стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде в результате модификаций.

Сумма накопленной амортизации по основным группам амортизируемых основных средств (в том числе прав пользования активами) на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021г.	2020г.	2019г.
Сумма накопленной амортизации			
Здания	7	-	-
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	5 396 029	4 861 519	5 137 047
Прочие	9 992	8 030	5 689
Права пользования активами:			
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	1 406 429	943 063	683 953
Итого	6 812 457	5 812 612	5 826 689

Капитальные вложения Общества включают следующее:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021г.	2020г.	2019г.
Незавершенное строительство	39 034	63 753	166 501
Авансы, выданные на приобретение ОС и услуг капитального характера	1 436	601	1 720
Итого	40 470	64 354	168 221

Общество арендует различные виды активов для осуществления основного вида деятельности и выделяет следующие категории арендуемых активов:

- имущество для размещения и хранения оборудования сети связи;
- имущество не сети связи (транспортные средства);
- имущество административного назначения.

Информация о размере обязательств по правам пользования активами приведена в разделе "Кредиторская задолженность" настоящей ПЗ.

Условиями заключенных договоров не предусмотрено ограничение использования предметов аренды.

В 2021г. Общество не понесло существенных затрат на приведение предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021г.	2020г.	2019г.
Программное обеспечение и расходы на подписку базы данных	1 520 826	1 784 653	2 037 574
Итого	1 520 826	1 784 653	2 037 574

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021г.	2020г.	2019г.
	2 227 168	739 914	2 476 314
Покупатели и заказчики	20 757	148	274
Расчеты по налогам и сборам	1 209	18	19 982
Авансы выданные	898	1 339	1 518
Прочие	2 250 032	741 419	2 498 088
Итого			

В составе дебиторской задолженности отражены резервы по сомнительным долгам:

	31 декабря		
	2021г.	2020г.	2019г.
Резервы по сомнительным долгам	(495)	(567)	(274)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2021г.	2020г.	2019г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	8	10	623
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	401
Итого	8	10	1 024

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021г.	2020г.	2019г.
Банковская комиссия и кредиты	-	-	2 655
НДС с выданных авансов	4 397	4 044	3 047
Обеспечительные платежи	11 838	13 554	9 424
Прочие	-	-	585
Итого	16 235	17 598	15 711

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Задолженность по выданным займам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет:

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	1 608	-
в том числе:	-	1 608	-
Займы ПАО "Ростелеком"	-	-	-

Задолженность по начисленным процентам по выданным займам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов учтена в составе прочей дебиторской задолженности.

Займы выданные представляют собой займы, выданные связанным сторонам Общества.

Движение финансовых вложений за 2021 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	Изменения за период		На 31 декабря 2021 г.
	Перво-начальная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)	Перво-начальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения, всего	1 608	1 212 842	(1 214 450)	-
в том числе:				
ПАО «Ростелеком»	1 608	1 212 842	(1 214 450)	-
Итого	1 608	1 212 842	(1 214 450)	-

На основании Соглашения об общих условиях предоставления займов № 98 от 16.04.2020г Общество за период с января по декабрь 2021г. предоставило займ ПАО «Ростелеком» на сумму 1 214 450 тыс. руб.

Проценты за пользование займом в сумме 7 058 тыс. руб. отражены в отчете о финансовых результатах в составе строки «Проценты к получению»

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021г.	2020г.	2019г.
Краткосрочная задолженность:			
Расчеты по обязательствам по аренде	899 718	906 424	676 485
Расчеты по налогам и сборам	18 724	212 840	223 085
Поставщики и подрядчики	110 159	68 988	54 552
Авансы полученные	-	8	-
Прочие	-	11	-
Итого	1 028 601	1 188 271	954 122

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражен баланс начисленных обязательств по фактически понесенным расходам на сумму 82 990 тыс. руб.

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Расчеты по обязательствам по аренде	2 212 979	1 359 879	2 044 377
Итого:	2 212 979	1 359 879	2 044 377

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	По фактически понесенным расходам	На выплату вознаграждения аудиторской организации	По выводу внеоборотных активов из эксплуатации	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 г.	378	36	71 983	500	429 910	502 807
Увеличение резервов	570	150	-	600	42 571	43 891
Использование резервов	(448)	(185)	(71 983)	(500)	(992)	(74 108)
Баланс на 31 декабря 2020 г.	500	1	-	600	471 489	472 590
Увеличение резервов	273	214	-	600	85 693	86 780
Использование резервов	-	(214)	-	(600)	(701)	(1 515)
Баланс на 31 декабря 2021 г.	773	1	-	600	556 481	557 855

Резервы на выплату вознаграждений

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусов по итогам работы сотрудников Общества за год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

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 на 31 декабря 2021 г. 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.

Резерв по выводу внеоборотных активов из эксплуатации

Резерв создан в сумме оценочных обязательств на демонтаж основных средств и рекультивацию земли. Ожидается, что обязательства по выводу внеоборотных активов из эксплуатации будут исполнены Обществом по истечении срока полезного использования внеоборотных активов.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Проценты по займу с ООО «Т2 РТК Холдинг» по договору 15-РТК от 10 июля 2014 г., переданному по соглашению о переуступке прав от 08.11.2019 ООО «Т2 Мобайл», и по соглашению №98 от 16.04.2020 с ПАО «Ростелеком», начисленные за 2021 и 2020 гг. представлены в таблице ниже и отражены в отчете о финансовых результатах в составе строки "Проценты к уплате".

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Проценты к уплате	
	2021г.	2020г.
Проценты к уплате	(78 038)	(336 305)
Проценты капитализированные	495	1 658
Итого	(77 543)	(334 647)

Суммы непогашенной задолженности по долгосрочным (ДС) и краткосрочным (КС) кредитам и займам представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредитор	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2021г.		31 декабря 2020г.		31 декабря 2019г.	
			КС	ДС	КС	ДС	КС	ДС
ООО "Т2 Мобайл"	Рубли	31.12.2024	-	15 912	2 754 924	-	8 149 548	-
ПАО «Ростелеком»	Рубли	18.04.2022	822 387	-	858	-	-	-
Итого			822 387	15 912	2 755 782		8 149 548	-

Процентная ставка по займам установлена в виде плавающей ставки на базе Ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации.

13. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2021 и 2020 гг. состояла из:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021г.	2020г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	4 954 926	3 716 108
Итого	4 954 926	3 716 108

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021г.	2020г.
Амортизация	(1 916 993)	(2 020 499)
Расходы на оказание услуг связи	(363 433)	(358 714)
Затраты на оплату труда	(2 324)	(1 748)
Отчисления на социальные нужды	(695)	(464)
Прочие затраты	(2 035)	(2 417)
Итого	(2 285 480)	(2 383 842)

В состав расходов по обычным видам деятельности за 2021 и 2020 гг. входят расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 166 783 тыс. руб. и 147 228 тыс. руб. соответственно. Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности за 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021г.	2020г.
расходы на страхование	(878)	(1 286)
расходы на прочие информационно-консультационные услуги	(621)	(619)
расходы на аренду	(288)	(271)
расходы по услугам управляющей компании	(219)	(219)
расходы на налоги и сборы	(27)	-
расходы на командировки	-	(20)
прочие	(2)	(2)
Итого	(2 035)	(2 417)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021г.	2020г.
Доходы от реализации и выбытия основных средств	10 823	58 728
Пени, штрафы, неустойки	8 429	4 641
Доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком требования	2 622	2 779
Доходы от реализации и выбытия прочих активов	2 067	-
Доходы от реализации незавершенного строительства	436	-
Курсовые разницы	194	-
Восстановление резервов по сомнительным долгам	168	-
Прочие	4 234	3 757
Итого	28 973	69 905

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021г.	2020г.
Процентные расходы по аренде	(199 505)	(225 794)
Расходы по ликвидации активов	(41 359)	(59 725)
Расходы на дисконтирование оценочных обязательств по выводу внеоборотных активов из эксплуатации	(41 587)	(40 215)
Расходы по недостаткам, выявленным по итогам инвентаризации	(2 585)	(18 559)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(2 119)	(3 893)
Расходы по оплате банковских услуг	(389)	(3 093)
Курсовые разницы	-	(2 992)
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	-	(500)
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	(245)
Расходы от операций продажи (покупки) иностранной валюты	-	(2)
Прочие	(182)	(806)
Итого	(287 726)	(355 824)

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

При определении срока аренды Общество рассматривает все соответствующие факты и обстоятельства, которые создают экономические стимулы для арендатора, а не только штрафы за расторжение договора, при оценке того, есть ли у Общества разумная уверенность в продлении (или не расторжении) договора аренды. Это включает, например, значительные улучшения арендованного имущества, предпринятые (или ожидаемые к выполнению) в течение срока действия договора, которые, как ожидается, принесут существенную экономическую выгоду Обществу, когда опцион на продление или прекращение аренды становится возможным, оценку оставшихся сроков полезного использования телекоммуникационного оборудования, развитие технологий, а также стратегию и исторический опыт Общества. В результате изменения вышеуказанных фактов и обстоятельств, а именно в результате увеличения горизонта планирования и утверждения новой стратегии в мае 2021 г., Общество провело переоценку условий договоров аренды с возможностью продления и расторжения. Результаты представлены в таблице ниже.

Влияние на показатели бухгалтерского баланса (увеличение/(уменьшение)):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год
Активы	1 440 489
Активы в форме права пользования	1 440 489
Итого активы	
Капитал	(30 943)
Капитал, приходящийся на участников	(30 943)
Итого капитал	
Долгосрочные обязательства	1 556 285
Обязательства по правам аренды	(7 736)
Отложенные налоговые обязательства	1 548 549
Итого долгосрочные обязательства	
Краткосрочные обязательства	(77 116)
Обязательства по правам аренды	(77 116)
Итого краткосрочные обязательства	

Влияние на показатели отчета о финансовых результатах (увеличение/(уменьшение) доходов, (увеличение)/уменьшение расходов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год
Амортизация активов в форме права пользования	(445)
Прибыль (убыток) от продаж	(445)
Прочие расходы	(38 234)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(38 679)
Отложенный налог на прибыль	7 736
Чистая прибыль (убыток) за период	(30 943)

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021г.	2020г.
Условный расход/доход по налогу на прибыль	(468 042)	(142 524)
Постоянный налоговый доход(расход)		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	122	136
Итого	122	136
Пересчет налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды по уточненным декларациям	-	(10 110)
Изменение отложенного налога на прибыль		
по налоговому убытку текущего налогового периода	279 762	195 256
по резервам на отпуска, расходы, премии и прочее	(75)	54
убыток от реализации ОС	15 562	(55 338)
прочее	(2 168)	13
обесценение НЗС	674	(8 676)
по прочим резервам	(17 942)	(12 740)
по аренде	36 027	70 383
расходы на обслуживание займов	-	(531)
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(123 683)	(231 179)
Итого	188 157	(42 758)
Итого текущий налог на прибыль	(279 763)	(195 256)

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

Отложенные налоговые активы/ (обязательства) по видам разниц	31 декабря (тыс. руб.)		
	2021г.	2020г.	2019г.
Накопленные налоговые убытки	139 269	419 031	609 029
Оценочные обязательства, резерв по сомнительным долгам и прочие резервы	8 105	8 706	82
Аренда	-	-	23 974
Прочее	139 070	134 561	65 898
Итого отложенные налоговые активы	286 444	562 298	698 983
Амортизация	(208 136)	(331 819)	(559 684)
Аренда	(79 681)	(43 694)	-
Прочее	(1)	(2)	(531)
Итого отложенные налоговые обязательства	(287 818)	(375 515)	(560 215)

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составляет 3 000 100 тыс. руб.

20. 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 показателя	Характер отношений
Единственный участник Общества	ООО «Т2 РТК Холдинг» - единственный участник контролирует Общество
Основной управленческий персонал Общества	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства 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

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

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг (с НДС)		Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)	
	2021г.	2020г.	2021г.	2020г.
Единственный участник Общества	-	-	(142)	(142)
Прочие связанные стороны	5 031	2 151	(97 523)	(122 771)
Итого	5 031	2 151	(97 665)	(122 913)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Реализация внеоборотных активов (с НДС)		Приобретение внеоборотных активов (с НДС)	
	2021г.	2020г.	2021г.	2020г.
Прочие связанные стороны	399 558	2 083 073	(16 629)	(4 206)
Итого	399 558	2 083 073	(16 629)	(4 206)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Предоставление имущества в аренду (с НДС)		Приобретение права пользования активом		
	2021г.	2020г.	2021г.	2020г.	2019г.
Прочие связанные стороны	5 945 859	4 459 330	(15 852)	(20 352)	(12 275)
Итого	5 945 859	4 459 330	(15 852)	(20 352)	(12 275)

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.

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	2021г.	2020г.	2019г.	2021г.	2020г.	2019г.
Единственный участник Общества	-	-	-	36	36	-
Прочие связанные стороны	2 227 653	740 735	2 476 315	38 975	18 404	29 946
Итого	2 227 653	740 735	2 476 315	39 011	18 440	29 946

Суммы непогашенной задолженности по долгосрочным (ДС) и краткосрочным (КС) кредитам и займам по связанным сторонам раскрыты в Пояснении 12 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Проценты к получению	
	2021г.	2020г.
Прочие связанные стороны	7 058	919
Итого	7 058	919

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Проценты к уплате	
	2021г.	2020г.
Единственный участник Общества	-	-
Прочие связанные стороны	(78 038)	(336 305)
Итого	(78 038)	(336 305)

Информация по финансовым вложениям со связанными сторонами раскрыта в п. 8 Пояснений

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Обязательства по аренде		
	2021г.	2020г.	2019г.
Долгосрочные			
Прочие связанные стороны	(25 070)	(20 081)	(1 052)
Краткосрочные			
Прочие связанные стороны	(6 992)	(6 808)	(2 138)
Итого	(32 062)	(26 889)	(3 190)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Дивиденды начисленные	
	2021г.	2020г.
Единственный участник Общества	(100 000)	-
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	(100 000)	-

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

(тыс. руб.)

	2021г.	2020г.
Движение денежных средств по текущей деятельности	3 310 901	4 359 381
Поступило денежных средств – всего, в том числе:		
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	3 485 469	4 840 210
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	1
Направлено денежных средств – всего, в том числе:		
на оплату товаров, работ, услуг	(83 342)	(106 370)
на выплату процентов по долговым обязательствам	(90 088)	(373 471)
прочие платежи	(1 138)	(989)

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	556 721	2 043 554
Поступило денежных средств – всего, в том числе:		
от продажи объектов основных средств и иного имущества	563 023	2 058 886
от возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	1 214 450	1 072 552
От дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	7 331	176
Направлено денежных средств – всего, в том числе:		
на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и внеоборотные активы	(15 241)	(13 900)
на приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим организациям	(1 212 842)	(1 074 160)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(2 005 433)	(5 356 600)
Поступило денежных средств – всего, в том числе:		
кредитов и займов	3 310 096	3 001 107
Направлено денежных средств – всего, в том числе		
Погашение заемных средств	(5 215 529)	(8 357 707)
выплату дивидендов	(100 000)	-

21. 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 принимаемых 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.

Вирус 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 проверки 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 г., 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 г. 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 г. 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 («DEMPЕ»), 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 г. 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 тысяч руб.

В феврале 2021 г. 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 г. 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 Компании

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

22. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

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

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

В январе-марте 2022 г. предоставлен займ 338,5 млн. руб. в соответствии с соглашением об общих условиях предоставления займов №98 от 16.04.2020 г. с ПАО «Ростелеком».

В январе-марте 2022 г. погашен займ 1,1 млрд. руб. в соответствии с соглашением об общих условиях предоставления займов №98 от 16.04.2020 г. с ПАО «Ростелеком».

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.

24. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В течение 2021 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 100 000 тыс. руб. В 2020 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

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

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

М.Г. Ефремова

