

**Общество с ограниченной ответственностью "Электра"**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Электра".

ОГРН 1187746972600

ИНН / КПП 9705125848/770501001

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 19 человек (на 31 декабря 2020 года – 6 человек).

Юридический адрес: 115172, Москва г, Гончарная ул, дом 30, строение 1, помещение Б511

Поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ 30.11.2018г. в налоговом органе по месту нахождения Инспекции Федеральной налоговой службы №5 по г. Москве.

### Уставный капитал и ценные бумаги

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2021 составляет 100 000,00 (сто тысяч) рублей 00 коп.

№	Фамилия, Имя, Отчество, Полное наименование, Краткое наименование Участника ООО «Электра»	Документ, удостоверяющий личность. Сведения о регистрации, ОГРН, ИНН	Место жительства Место нахождения Почтовый адрес участника	Размер доли в Уставном капитале	Номинальная стоимость доли (рубли)	Сведения об оплате доли
1	2	3	4	5	6	7
<b>Дата внесения информации «25» июля 2019 года</b>						
1	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВЕСТЕЛКОМ"	ОГРН 1027739488105 ИНН 7703081503	117485, город Москва, улица Бутлерова, 7	51%	51 000,00	Полностью оплачено
<b>Дата внесения информации «25» июля 2019 года</b>						
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "РОТЕК»	ОГРН 5167746195854 ИНН 7704375087	119019, город Москва, Филипповский переулок, дом 8 строение 1,	49%	49 000,00	Полностью оплачено

			помещение 4.3			
--	--	--	------------------	--	--	--

Общество не имеет Филиалов.

### **Сведения об основном виде деятельности**

61.90 Деятельность в области телекоммуникаций прочая.

### **Сведения о дополнительных видах деятельности**

"43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ"

"46.14.1 Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием"

"46.15.4 Деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации"

"46.43.3 Торговля оптовая грампластинками, аудио- и видеомagnetными лентами, компакт-дисками (CD) и цифровыми видеодисками (DVD) (кроме носителей без записей)"

"46.51.1 Торговля оптовая компьютерами и периферийными устройствами"

"46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями"

"46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием"

"47.41 Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах"

"47.41.4 Торговля розничная офисными машинами и оборудованием в специализированных магазинах"

"47.42 Торговля розничная телекоммуникационным оборудованием, включая розничную торговлю мобильными телефонами, в специализированных магазинах"

"47.78.1 Торговля розничная фотоаппаратурой, оптическими приборами и средствами измерений, кроме очков, в специализированных магазинах"

"47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно коммуникационной сети Интернет"

"61.10.9 Деятельность в области связи на базе проводных технологий прочая"

"61.20 Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий"

"62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения"

"62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий"

"62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая"

"63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность"

"63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов"

"71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта"

"71.12.44 Деятельность, связанная со сбором, обработкой и подготовкой картографической и космической информации, включая аэросъемку"

"72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие"

"72.20 Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук"

73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка

"73.20.2 Деятельность по изучению общественного мнения"

"77.33.1 Аренда и лизинг офисных машин и оборудования"

"77.33.2 Аренда и лизинг вычислительных машин и оборудования"

"95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования"

## **1.2.Сведения об органах управления**

**Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа ООО «Электра»**

На основании Протокола № 08-20 от 09.11.2020 года совета директоров генеральным директором избран Смирнов Александр Михайлович со сроком полномочий с 10.11.2020г. по 09.11.2022 г. включительно.

## **Сведения об участниках совета директоров**

Онянов Сергей Григорьевич, Шульгинов Роман Николаевич, Ванцев Дмитрий Владимирович, Флейшман Светлана Михайловна.

**1.3. Информация о проведенной в 2021 году инвентаризации приведена в таблице.**

### Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2021 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2021	отклонений не выявлено
Нематериальные активы	31.12.2021	Отклонений не выявлено
Запасы	31.12.2021	отклонений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2021	отклонений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2021	отклонений не выявлено
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2021	отклонений не выявлено

#### 1.4. Сведения об аудиторе

Решением участников официальным аудитором Общества на 2021 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс».

Место нахождения: 420021, г. Казань, ул. Сафьян, д.8, этаж 3, помещение 24. ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом СРО ААС от 11.02.2020 г. Включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 08.05.2018г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.2. Порядок учета нематериальных активов**

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из:

- срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета (по РСБУ и МСФО), для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Срок полезного использования нематериального актива может измениться как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. При этом ранее начисленные суммы амортизации нематериального актива пересчету не подлежат.

Отражение в бухгалтерской отчетности – перспективно, т.е. при принятии решения об изменении СПИ сумма амортизации изменится с месяца, следующего за месяцем изменения СПИ НМА.

Основанием для отражения в отчетности служит Приказ (распоряжение) руководителя Общества на основании служебной записки сотрудников подразделения Общества, ответственного за объекты НМА.

Пересмотр срока полезного использования нематериальных активов возможен при наличии следующих признаков:

- Изменение технологии оказания услуг Обществом, влекущее за собой прекращение использования НМА. Указанный признак означает, что рассматриваемый нематериальный актив не соответствует современным требованиям, предъявляемым к НМА аналогичного назначения. Так, например, Общество может принять решение о замене существующих программных продуктов на более современные, что повлечет за собой необходимость пересмотра ОСПИ действующих программных продуктов до момента их вывода из эксплуатации. При пересмотре ОСПИ следует исходить из сроков внедрения Обществом

новых технологий и периода, оставшегося до этого времени. При пересмотре ОСПИ вследствие морального устаревания, следует исходить из периода, в течение которого рассматриваемый объект может быть использован в коммерческой деятельности Общества.

- Изменение коммерческих планов Общества. Указанный признак означает, что Общество, например, приняло решение прекратить оказание определенной услуги, вследствие чего НМА, используемые для ее оказания, останутся незадействованными, либо напротив Обществом возобновлено оказание каких-то услуг, в результате которого НМА, используемые для их оказания, окажутся востребованными. К этой же группе относятся случаи, в которых Общество приняло решение прекратить использование самого НМА. При пересмотре ОСПИ должны приниматься во внимание возможность использования рассматриваемых НМА, возможность продажи рассматриваемого оборудования третьим лицам и период времени, оставшийся до планируемого окончания оказания услуги.
- Изменение затрат на содержание НМА, т.е. увеличение/уменьшение количества регулярных модификаций, связанных с эксплуатацией программных продуктов. Например, Общество может принять решение о существенном сокращении работ, связанных с модификацией эксплуатируемых программных продуктов либо вообще отказаться от каких-либо модернизаций, а перейти на замену имеющихся программных продуктов в случае их устаревания на более современные. Или, наоборот, Общество может отказаться от значительной части инвестиций в новые НМА и значительно увеличить бюджет на модернизацию имеющихся программных продуктов, что, как следствие, приведет к возможности более длительного их использования. При пересмотре ОСПИ следует учитывать уровень затрат на поддержание и обслуживание данного НМА для сохранения показателей его работы.
- Нормативно-правовые ограничения. В результате принятия нормативно-правовых ограничений, их изменения (в том числе изменения сроков действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом) планы Общества по использованию НМА могут быть значительно изменены, а ОСПИ эксплуатируемых НМА или ПСПИ еще не введенных в эксплуатацию НМА - сокращены.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

Нематериальные активы, полученные в пользование и оплаченные периодическими платежами, принимаются к забалансовому учету в оценке, определяемой исходя из полной суммы вознаграждения, установленного в договоре (или по иной оценке, имеющейся на момент принятия таких активов на забалансовый учет, полученной расчетным путем или иным способом).

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в состав расходов отчетного периода.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе расходов будущих периодов.

### ***2.3 Порядок учета основных средств***

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (Классификация применяется в редакции Постановления Правительства РФ от 27.12.2019г. № 1924)

Данная Классификация признана Обществом как соответствующая ожидаемым оценкам нормативных показателей функционирования объектов основных средств. В случае поступления основного средства, по которому ожидаемые нормативные показатели функционирования объектов основных средств не соответствуют изложенному в Классификации, Общество самостоятельно определяет амортизационную группу и срок использования основного средства, руководствуясь по вопросу классификации основных средств действующими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ), устанавливая срок, который бы максимально соответствовал реальному периоду времени, в течение которого объект сможет приносить Обществу экономические выгоды (п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

По учитываемым на балансе Общества объектам, переданным Обществом по договору лизинга или договору аренды, предполагающему в дальнейшем возможность перехода права собственности на объект, срок полезного использования определяется как период лизинга/аренды в соответствии с условиями договора.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, полученного в лизинг и учитываемого на балансе лизингодателя на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, равной сумме договора лизинга (сумме лизинговых платежей) без учета НДС.

Учет арендованных основных средств осуществляется обособленно на счете 001 «Арендованные основные средства». Арендованные активы принимаются на забалансовый учет по стоимости, указанной в договоре аренды или в акте приема-передачи арендованного имущества. Если в договоре аренды или в акте приема-передачи нет данных о стоимости арендованного имущества, то объект принимается к учету по условной стоимости 1 рубль для возможности формирования проводки по операции поступления актива и для обобщения информации о наличии и движении имущества, полученного по договорам аренды. Учет основных средств, полученных в аренду, ведется по инвентарному номеру, присвоенному Обществом (арендатором).

Стоимость активов, по которым выполняются условия признания в качестве основных средств и стоимостью не более **40 000 руб.** (без НДС) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве или при эксплуатации должен быть организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете, на котором объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью или по другим основаниям.

Земельные участки, приобретенные Обществом в собственность, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», отражаются в составе объектов основных средств независимо от их первоначальной стоимости.

Активы, приобретенные исключительно для предоставления Организацией во временное владение и/или пользование и в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности независимо от стоимости.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Части сложного объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, принимаются к учету в качестве отдельных инвентарных объектов, если эти части относятся к разным группам основных средств в соответствии Классификацией основных средств.

## **2.4 Порядок учета материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы». При этом ТЗР присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных на производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Средняя себестоимость определяется по каждой номенклатурной позиции материально-производственных запасов как частное от деления общей себестоимости номенклатурной позиции материально-производственных запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в текущем месяце. При отнесении материала к той или иной номенклатурной позиции материально-производственных запасов необходимо учитывать специфические качества и характеристики.

Учет тары осуществляется аналогично учету материалов. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы».

Спецодежда и спецоснастка стоимостью не более **40 000 руб.** за единицу при любом сроке использования, а также спецодежда и спецоснастка со сроком полезного использования не превышающим 12 месяцев при любой стоимости за единицу списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

Спецодежда и спецоснастка стоимостью более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, после передачи в эксплуатацию учитываются на субсчетах 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» и 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации» с погашением стоимости равными долями в течение срока полезного использования.

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как материально-производственные запасы и учитываются как прочие материалы.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 42 «Торговая наценка».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

## ***2.5 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте***

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности Общества пересчитывается в рубли.

Рублевая оценка стоимости активов или обязательств по договорам в иностранной валюте (за исключением оплаченных в предварительном порядке) определяется путем пересчета в рубли стоимости актива/обязательства в иностранной валюте по курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации или соглашением сторон на дату совершения операции, в результате которой актив/обязательство приняты к бухгалтерскому учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

## ***2.6 Порядок учета доходов***

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность по изучению общественного мнения;

- Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук.

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

Учет доходов ведется с использованием аналитического признака «статья дохода», предназначенного для учета доходов от оказания услуг, выполненных работ конкретного вида.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета обязательств суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих доходов в периоде выявления при условии завершения расчетов, по которым они сформировались.

## **2.7 Порядок учета расходов**

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Учет расходов *на основное производство* производится по счету 20 «Основное производство». Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

### *Учет общехозяйственных расходов*

Административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

При ведении торговой деятельности расходы на продажу товаров со счета 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на субсчет **90.07** «Расходы на продажу», за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

## **2.8 Порядок учета расчетов**

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения.

## **2.9 Порядок учета полученных кредитов и займов**

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам") происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость квалифицируемого (инвестиционного актива).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- 1) расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- 2) расходы по кредитам и займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- 3) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива, с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию данного инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу(кредитору) по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не признаваемых инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

## **2.10 Порядок создания и использования фондов специального назначения**

Общество создает резервный фонд, создание которого предусмотрено его учредительными документами. Резервный фонд создается за счет нераспределенной прибыли отчетного года.

Порядок создания и использования резервного фонда определяется на основании решения общего собрания акционеров Общества с учетом требований Закона «Об акционерных обществах».

### **2.11 Порядок формирования резервов**

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

по оплате отпусков работников (ежемесячно);

- иные резервы по оценочным обязательствам (ежеквартально);
- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно).

Порядок формирования резервов определяется также в Методических указаниях по учету резервов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».

### **2.12 Порядок учета финансовых вложений**

Для целей бухгалтерского учета Общество при принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений.

К долгосрочным Общество относит вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

К краткосрочным Общество относит следующие вложения:

- вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;
- вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- ценные бумаги, приобретенные для перепродажи, независимо от срока их погашения.

Долгосрочные финансовые вложения подлежат переводу в краткосрочные вследствие принятия решения о продаже финансовых вложений при наличии твердого намерения осуществить план такой продажи в течение 12 месяцев, считая от даты принятия решения о продаже.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежеквартально (по состоянию на последнюю дату отчетного периода) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Под обесценением финансовых вложений Общество понимает устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

Проверке подлежат финансовые вложения, в отношении которых имеют место следующие обстоятельства:

- появление у организации - эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;
- неблагоприятные изменения в кредитном рейтинге / платежном статусе эмитента либо его должника;
- наличие доступной информации о фактах нарушения эмитентом заключенных договоров (факты неплатежей и пр.);
- наличие доступной информации о значительных финансовых затруднениях, испытываемых либо эмитентом, либо его должником;
- наличие информации о планируемой реорганизации эмитента в связи с его финансовыми затруднениями;
- существенное ухудшение показателей платежеспособности / ликвидности эмитента по состоянию на отчетную дату;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- исчезновение активного рынка ценных бумаг эмитента (если это связано с финансовыми затруднениями эмитента);
- неблагоприятные изменения отраслевой конъюнктуры, которые могут иметь существенные последствия для эмитента;
- существенные изменения в технической, рыночной, экономической, юридической сфере, которые могут иметь негативные последствия для эмитента;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- наличие убытков по финансовым вложениям в течение более чем одного отчетного периода;

- иные обстоятельства, свидетельствующие об обесценении финансовых вложений.

При принятии решения о необходимости обесценения финансовых вложений описанные выше обстоятельства рассматриваются в совокупности.

Для выявления факта обесценения финансовых вложений Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется как разница между учетной стоимостью финансовых вложений и величиной снижения стоимости финансовых вложений.

Факт обесценения финансовых вложений имеет место, если одновременно выполняются следующие условия:

- расчетная стоимость финансовых вложений на дату проведения последней и предпоследней проверки на обесценение существенно ниже учетной стоимости финансовых вложений;
- за отчетный период расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- отсутствуют какие-либо свидетельства того, что в будущем расчетная стоимость финансовых вложений существенно повысится.

В случае если проверка на обесценение подтверждает факт обесценения финансовых вложений, Общество ежеквартально создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Для целей создания резерва учетная стоимость финансовых вложений в бухгалтерском учете определяется исходя из первоначальной стоимости финансовых вложений и суммы переоценок (если таковые производились).

Расходы по созданию резерва учитываются Обществом в составе прочих расходов, связанных с операционной деятельностью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка дисконтированной стоимости не осуществляется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Стоимость финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций) подлежит пересчету в рубли по действующему на отчетную дату курсу, установленному ЦБ РФ или договором. Акции, выраженные в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Под *денежными эквивалентами* Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

*Денежные потоки* Общества классифицируются исходя из того, что:

Текущая (операционная) деятельность - основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

Потоки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств по курсу на дату совершения операции.

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Существенный денежный поток между Обществом и материнской компанией ПАО «Ростелеком» отражается отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

### ***2.13 Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы***

Расходы на НИОКР, признанные в качестве внеоборотных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд.

Срок погашения расходов на НИОКР устанавливается при их завершении специально созданной комиссией и утверждается приказом в пределах срока, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет.

### ***2.14 Порядок учета расходов будущих периодов***

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;
- расходы на лицензирование видов деятельности;

- расходы на страхование - по договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, с условием уплаты страхового взноса разовым платежом или в рассрочку;
- прочие расходы будущих периодов.

Общество полагает, что начало использования расходов будущих периодов наступает:

- по неисключительным правам на результаты интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации – с момента фактического использования приобретенных неисключительных прав в деятельности Общества;
- по лицензиям на виды деятельности – с момента начала действия лицензии;
- по сертификатам на техническую поддержку программного обеспечения - с момента принятия к учету в составе расходов будущих периодов;
- по расходам на страхование - с момента начала действия договора страхования равномерно в течение срока действия пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- иные расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования, начиная с момента начала использования или с даты действия договора.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет (пункт 4 статьи 1235 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Общество применяет норму пункта 4 статьи 1235 ГК РФ к лицензионным договорам на предоставление неисключительных прав на программы для ЭВМ, в которых срок не определен в виде конкретного периода времени и нет указания на бессрочное действие договора, и считает договор заключенным на срок 5 (пять) лет.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные и оборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Общество отражает расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

### ***2.15 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль***

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна

соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

### **2.15 Организация учета по налогу на добавленную стоимость**

Моментом определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей исчисления налога на добавленную стоимость (НДС) Общество признает наиболее раннюю из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Общество реализует товары, работы, услуги по ставке НДС - 20% (п. 3 ст.164 НК РФ), соответственно для целей исчисления НДС не ведет раздельного учета.

В случае реализации товаров, работ, услуг по иным ставкам - 0% (п. 1 ст. 164 НК РФ), 10% (п. 2 ст. 164 НК РФ) предусматривается ведение раздельного учета. Так же ведение раздельного учета предусматривается при реализации облагаемых и не облагаемых НДС (в том числе освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 НК РФ, и не признаваемых объектами налогообложения по НДС в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ) операций, а также операций, местом реализации которых не признается территория РФ.

Объектом налогообложения по НДС признаются операции, указанные в п. 1 ст.146 НК РФ.

Операции, не являющиеся объектами налогообложения, признаются операции в соответствии с п. 2 ст. 146 НК.

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), признаются операции в соответствии со ст. 149 НК РФ.

В случае, если Обществом будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), ведение раздельного учета указанных операций обеспечивается путем обособления в аналитическом учете соответствующих бухгалтерских счетов (счет 90 «Продажи»), при этом Общество исходит из следующего:

- Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), напрямую относящиеся к облагаемым операциям, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.
- Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым (не подлежащим налогообложению) по ст. 146, 149 НК РФ операциям, подлежат учету в составе расходов на осуществление этих операций.
- Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), по общехозяйственным расходам и основным средствам управленческого и общехозяйственного назначения, которые невозможно отнести к тому или иному виду деятельности, распределяются на две составляющие, относящиеся к облагаемой и необлагаемой деятельности, по следующему алгоритму.

#### Алгоритм распределения:

1) Определяется пропорция исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных (переданных за налоговый период).

2) Определяется сумма НДС, предъявленная Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, которую необходимо включить в состав расходов. Для этого доля необлагаемых НДС операций (определенная в п.1) умножается на общую сумму предъявленного Обществу НДС за приобретенные товары (работы, услуги). Остальная сумма налога принимается к вычету.

- Если за налоговый период доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав в целом по Обществу, то вся сумма НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в смешанной деятельности (как в облагаемой, так и в необлагаемой (освобождаемой от обложения)), в отношении которого в отчетном квартале выполнены все условия для принятия к вычету, принимается к вычету.

- Если за отчетный квартал доля расходов, относящихся к операциям, которые не подлежат обложению НДС, составляет более 5% от совокупных расходов, то сумма НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в смешанной деятельности (как в облагаемой, так и в необлагаемой (освобождаемой от обложения)), включается в состав расходов на осуществление этих операций или возмещается в пропорции.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяцах квартала, Общество определяет пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Аналитический учет НДС в бухгалтерском учете ведется по субсчетам первого порядка к счету 19 «Налог на добавленную стоимость», в разрезе субконто «Контрагенты», а также субконто «Счета-фактуры полученные».

Книги покупок и продаж формируются по Обществу ежеквартально.

НДС уплачивается по месту нахождения Общества.

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих правил бухучета и отчетности, установленных законодательством. Существенных отступлений от правил формирования бухгалтерской отчетности, оказываемых на финансовое состояние компании нет.

#### 3.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
<i>Нематериальные активы</i>	тыс. руб	тыс. руб
"Site-лицензия на CAS «Электра»	57 677	-

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не имеется объектов, стоимость которых полностью погашена

#### *Амортизация нематериальных активов*

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования составила 3 036 тыс. руб.

Движение данных нематериальных активов и сумма начисленной амортизации по ним отражены в приложении №1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

#### 3.2. Основные средства

##### Наличие и движение основных средств

	Наименование показателя	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего		в том числе:	Офисное оборудование	
		за 2021г.	за 2020г.		за 2021г.	за 2020г.
На начало года	первоначальная стоимость	-	-		-	-
	накопленная амортизация	-	-		-	-
Выбыло объектов	Поступило	118	192		118	192
	первоначальная стоимость	-	-		-	-
Изменения за период	накопленная амортизация	-	-		-	-
	начислено амортизации	(96)	(10)		(96)	(10)

Переоценка	Первоначальная стоимость	-	-	-	-
	Накопленная амортизация	-	-	-	-
На конец периода	первоначальная стоимость	310	192	310	192
	накопленная амортизация	(106)	(10)	(106)	(10)

### 3.2. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2021 г. тыс. руб	На 31.12.2020 г. тыс. руб
ПО головного узла VCAS (VMX 10-2020-TRM)	32 505	92 294
1С Зарплата и управления персоналом 8 Корп	87	
1С КП ПРОФ (12 месяцев)	93	
Всего	32 686	92 294

### 3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

По данной строке бухгалтерского баланса отражены запасы.

Движение запасов отражено в приложении №4 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки на расчетных счетах Общества на отчетную дату в сумме 151 489 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 80 328 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 1 507 тыс. руб.)

### 3.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица данных по краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. представлена в следующей таблице:

Вид задолженности	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе	196 492	137 318	36 954
-расчеты с покупателями и заказчиками	188 900	89 379	36 940

- авансы выданные	5 441	45 974	-
- прочая	2 151	1 965	15

Наличие и движение дебиторской задолженности отражены в приложении №5.1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

### **3.6. Финансовые вложения (статья 1170,1240 Бухгалтерского баланса)**

В 2021 году Общество выдало займ ПАО «Ростелеком» в соответствии с Соглашением об общих условиях предоставления займов № 133 от 29.09.2020г. на сумму 607 918 тыс. руб., возвращено 577 298 тыс. руб., остаток 30 658 тыс. руб.

А также долгосрочный процентный займ сотруднику по договору б/н от 13.12.21 на сумму 130 тыс. руб, остаток на 31.12.21 составил 130 тыс. руб

Наличие и движение финансовых вложений отражены в приложении №3.1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

### **3.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)**

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 100 тыс. руб.

Состав участников и размер их долей указаны в разделе 1 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3.8. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)**

Сравнительная таблица данных о структуре кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. представлены ниже:

<b>Вид задолженности</b>	<b>На 31.12.2021г.</b>	<b>На 31.12.2020г.</b>	<b>На 31.12.2019г.</b>
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность всего, в том числе:	358 760	315 853	37 814
- расчета с поставщиками и подрядчиками	310 752	226 783	35 387
- авансы полученные	2 675	78 556	
- расчета с по налогам и взносам	42 738	10 405	414
- прочая	2 595	110	13
- займы	-	-	2000

### **3.9. Расшифровка статей 1510 «Заемные средства» и 1520 «Кредиторская задолженность».**

По строке 1510 «Заемные средства» отражена кредиторская задолженность по договорам займа, срок оплаты которой не превышает период 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации.

Наличие и движение заемных средств и кредиторской задолженности отражено в приложении №5.3 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

### 3.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Вид обязательства	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019
Оценочные обязательства всего, в том числе:	4 233	1 263	9
- Резерв на оплату отпусков	4 233	1 263	9

## 4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (в тысячах рублей, если не указано иное)

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Сравнительная информация о себестоимости продаж в 2020 и 2021 годах представлена в таблице ниже:

Статья доходов	2021 г.	2020 г.
Продажа оборудования, не обл. ИЦ (БШПД)	1 547	7 881
Продажа прочего оборудования и товаров (в интересах связи)	1 058 741	57 304
Строительство (кроме объектов концессии и инвест.договоров)	668 154	458 098
Управление сетевым оборудованием (инсталляция, конфигурация) - единоврем. платеж	15 483	-
Обследование инфраструктуры, работа с тех. документацией, тех.надзор	12 812	-
Монтаж и пусконаладка по прочим услугам	834	-
Реализация лицензий (BigData)	47 865	-

Прочие неосновные услуги по Программе Цифровая экономика РФ	-	22 896
<b>Итого</b>	<b>1 805 435</b>	<b>546 179</b>

#### 4.2 Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2220 отчета о финансовых результатах)

Сравнительная себестоимость продаж в 2020 и 2021 годах представлена ниже:

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	234 007	300 867
Расходы на оплату труда	49 356	15 659
Отчисления на социальные нужды	13 279	4 344
Амортизация	3 131	10
Прочие затраты	504 080	157 315
Товары	851 849	62 320
Итого расходы	1 655 702	540514

#### 4.3 Прочие доходы и расходы (статьи 2310, 2320, 2330, 2340, 2350)

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих расходов представлена в таблице:

Статья прочих расходов	2021 г.	2020 г.
Положительные курсовые разницы (принимаются к НУ)	28 373	156
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	10	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 815	
Резервы по сомнительным долгам	27	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 412	
Итого прочие доходы	32 637	156
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (принимаются к НУ)	-1 295	-21
Штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров (принимаются к НУ)	-2 648	-92
Отрицательные курсовые разницы (принимаются к НУ)	-27 860	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (не принимаемые к НУ)	-76	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (принимаемые к НУ)	-13 749	
Регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи (принимаются к НУ)	-7	
Резервы по сомнительным долгам	-27	
Списание выделенного НДС на	-52	

прочие расходы		
Прочие расходы		-5
Итого прочие расходы	(45 714)	(119)

#### 4.4. Налог на прибыль организации, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины исчисленного налога, отраженного в декларации по налогу на прибыль за 2021 г.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчетности о финансовых результатах за 2021 год следующие показатели:

Показатели	Код строки	2021	2020
1	2	3	4
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	<b>137 306</b>	<b>5 510</b>
Условный расход по налогу на прибыль		27 461	1 102
<b>Налог на прибыль</b>	2410	<b>(27 524)</b>	<b>(1 139)</b>
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(28 129)	(1 353)
отложенный налог на прибыль	2412	605	214
Прочее	2430	(15)	-

#### Расшифровка постоянных налоговых доходов и расходов:

Наименование статей доходов (расходов)	Код строки	2021	2020
1		2	3
Обязательства и активы, возникшие в результате непринятия для целей налогообложения прочих расходов и доходов, связанных с деятельностью предприятия	х		
Иные статьи прочих расходов (не принимается к НУ)			(11)
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		3	
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (принимаются к НУ)		6	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам		1815	
Резервы по сомнительным долгам		27	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (не принимаемые к НУ)		(76)	
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (принимаются к НУ)		(1)	
Резервы по сомнительным долгам		(27)	
Списание выделенного НДС на прочие расходы		(51)	
Резерв на оплату отпусков, вкл. компенсацию за неиспольз.отпуск по законодат. РФ		(3 800)	(980)
Резерв предстоящих расходов в части страх. взносов в гос. внеб. фонды (кр. ПДМ)		(985)	(275)
Амортизация основных средств		23	182
Представительские расходы (не принимаются к НУ)		(22)	(152)
Выплаты членам коллегиальных органов (Начисление) (не принимаются к НУ)		(248)	(19)
<b>Итого</b>		<b>(3 336)</b>	<b>(1 255)</b>

### Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода	Оборот Д-т	Оборот К-т	Сальдо на конец периода
<b>Отложенные налоговые активы, в т.ч:</b>				
Оценочные обязательства и резервы	253	650	56	847
<b>Отложенные налоговые обязательства, в т.ч:</b>				
Основные средства	-36	19	24	-41
<b>Итого</b>	<b>216</b>	<b>669</b>	<b>80</b>	<b>806</b>

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

### 5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

*В 2021 году изменения в учетную политику не вносились.*

*В бухгалтерскую отчетность за прошлые отчетные годы корректировки не вносились.*

### 5.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

*Общество не заключало договоров строительного подряда.*

### 5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

*Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.*

### 5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

### 5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Вид обязательства	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Оценочные обязательства всего, в том числе:	4 233	1 263	9
- Резерв на оплату отпусков	4 233	1 263	9

Обществом не выдавались обеспечения и поручительства, имущество в залог не передавалось; иные условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют. Общество не участвует в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

### 5.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказать влияние:

Физические лица

**Флейшман Светлана Михайловна**, 29.09.1974г., Паспорт: 4519 406405, выдан ГУ МВД России по г. Москве 23.10.2019г., код подразделения 770-002, **Люборт Сергей Евгеньевич**, 10.02.1977г., Паспорт: 4015 457403, Выдан Миграционный пункт №17 отдела УФМС России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в Калининградском р-не г. Санкт-Петербурга, 15.02.2016г., код подразделения 780-017 – владельцы имеют менее 25% доли, но имеет возможность контролировать действия Общества.

Операции со связанными сторонами - физическими лицами в 2021 и 2020 году отсутствуют.

Юридические лица

Сравнительная таблица по объему операций в 2020г. и 2021г. со связанными сторонами представлена ниже:

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Виды операций со связанными сторонами	Объем операций в 2021 г.	Объем операций в 2020 г.
ВЕСТЕЛКОМ АО	Связанные стороны Общества, входящие в	Выплата дивидендов	3 570	-

РОТЕК ООО НПК	группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Выплата дивидендов	3 430	-
ПАО "Ростелеком"		Реализация работ/слуг	1 879 283	128 370
		Расчеты по приобретению работ/услуг	222	116
		Поступление товаров/работ/услуг	1 100 634	60 001
НПК РОТЕК АО		Поступление товаров/работ/услуг	1 200	-
РОТЕК ООО НПК				

Таблица по объему движения денежных средств в 2021г. со связанными сторонами представлена ниже:

ПАО "Ростелеком"	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Расходы по выдаче займов	- 607 918
		Расходы по выдаче займов	577 298
		Расчеты по приобретению работ/услуг	-378
		Расчеты по полученным займам	56 331
		Расчеты по полученным займам	-56 331
		Поступления по основным видам деятельности, кроме продажи АО и аренды об. связи	1 607 006
НПК РОТЕК АО		Расчеты по полученным займам	101
		Расчеты по полученным займам	-101
		Стоимость товаров, связанных с услугами связи, приобретенных для реализации	- 956 494

Вознаграждения основному управленческому персоналу представлены в следующей таблице:

Виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2021 г.	за 2020 г.
<i>краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i>		
Оплата труда	3 893	1 301
Отчисления во внебюджетные фонды	3 200	1 001
	693	300

<i>долгосрочные вознаграждения, в том числе:</i>		
--	--	--

К управленческому персоналу отнесены:

Ген директор – Смирнов Александр Михайлович 2021год

### **5.7. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах**

Общество не имеет бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества либо имеет возможность контролировать действия Общества.

ПАО «Ростелеком» (ОГРН 1027700198767) (косвенное владение), которое является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, и которое раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

В соответствии с п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Закон) на ПАО «Ростелеком» не распространяется обязанность, предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1 Закона.

Информацию об акционерах, а также структура уставного капитала ПАО «Ростелеком», размещена на корпоративном сайте ПАО «Ростелеком» в разделе «Структура владения» по адресу [http://www.rostelecom.ru/ir/stock\\_and\\_bonds/structure/](http://www.rostelecom.ru/ir/stock_and_bonds/structure/).

### **5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2021 г. ООО «Электра» исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **5.9. Раскрытие информации о непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 года положительная и составляет 107 785 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (100 тыс. руб.) на 107 685 тыс. руб.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны, а также какое влияние эти действия окажут на деятельность Общества в дальнейшем. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным

воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий для Общества. События, в т.ч. связанные с вспышкой вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), не оказали существенного влияния на деятельность Общества в отчетном периоде.

На дату составления отчетности руководством Общества не принимались решения о прекращении какого –либо из видов деятельности.

На дату составления отчетности руководству Общества не известно о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности.

#### **5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

#### **5.11. Раскрытие информации по забалансовым счетам**

##### **Арендованные основные средства:**

Общество арендует помещение по адресу (г. Москва, ул. Гончарная, д.30, стр.1 ком.№ 13з).

##### **Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации**

МЦ.04		2021г.	2020г.
Асер V247Ybip Black монитор	БУ	20	20
	Кол.	3	3
Блок питания для ноутбука MacBook Pro 61W USB-C (MNF72Z/A)	БУ	5	5
	Кол.	1	1
Клавиатура Logitech Wireless Keyboard K270 920-003757	БУ	2	2
	Кол.	1	1
Мышь Logitech M170 Grey 910-004642	БУ	1	1
	Кол.	1	1
Мышь Logitech M280 EWR Black 910-004287	БУ	1	1
	Кол.	1	1
Ноутбук ASUS VivoBook A412FA-EB1167T90NBOL92-M17470(inter Core)3-8145U 2.1GHz/8192Mb/Windows	БУ	37	37
	Кол.	1	1
Ноутбук Huawei MateBook D14 NbI-WAQ9R	БУ	76	76
	Кол.	2	2
Архивный шкаф для офиса	БУ	13	
	Кол.	1	
Источники бесперебойного питания Ippon Back	БУ	8	

Comfo Pro 1050	Кол.	1	
Корректор СПГ742	БУ	18	
	Кол.	1	
Кофемашина капсульного типа Nespresso Vertuo Next	БУ	13	
	Кол.	1	
Ноутбук ASUS	БУ	30	
	Кол.	1	
Сумка для ноутбука	БУ	2	
	Кол.	1	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>226</b>	<b>142</b>
	<b>Кол.</b>	<b>17</b>	<b>11</b>

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ВИДЕ ТАБЛИЧНЫХ ПРИЛОЖЕНИЙ

Пояснения к бухгалтерской отчетности в виде табличных приложений (пояснения 1-9) предоставляются как часть бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Смирнов Александр Михайлович

Исп. Федотов А.А.

08 февраля 2022г.