

Пояснения
к годовой (финансовой)
отчетности
за 2021 год

ООО «НетКом»

2022 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НетКом-Р» за 2021 год, подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НетКом-Р».

Сокращенное наименование: ООО «НетКом-Р» (далее по тексту – Общество).

Общество было создано: 09.12.2004 года.

Место нахождения: 121087, Москва г, Багратионовский проезд, дом № 7, корпус 2, помещение 652, этаж 06

ИНН 7730516760; КПП 773001001

Обособленных подразделений в 2021 году у Общества не было.

Основным видом деятельности Общества является: Деятельность в области связи на базе проводных технологий (ОКВЭД 61.10).

Среднесписочная численность работников ООО «НетКом-Р» в 2021 году составила - 70 (Семьдесят) человек. В 2020 г. – 70 (Семьдесят) человек, в 2019 г. - 89 (Восемьдесят девять) человек.

Фактическая численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила - 78 человек.

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. (см. данные таблицы № 1 пояснений к отчетности).

Таблица 1

Наименование компании	Доля в уставном капитале	Стоимость в тыс. руб.
Физическое лицо Кузьмин А.Н.	100	10 000
Итого	100%	10 000

Исполнительный орган Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, избираемый общим собранием участников Общества:

- с 09.08.2013 г. по настоящее время – Доровских Сергей Борисович.

Настоящая отчетность была подписана 31 марта 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет и отчетность формируются Обществом в соответствии с Положением об учетной политике Общества с ограниченной ответственностью «НетКом-Р» для целей бухгалтерского учета и Положением об учетной политике Общества с ограниченной ответственностью «НетКом-Р» для целей налогового учета, сформированными в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и утвержденными приказом генерального директора от 30 декабря 2020 г. № 1-УП.

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;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы под неиспользованные отпуска.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

При установлении сроков полезного использования основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификатора основных средств.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	7-50
Сооружения	3-40
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	5-20
Вычислительная и оргтехника	3-15
Другие виды основных средств	2-25

В случае приобретения объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации и предполагаемых сроков полезного использования.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- материалы, закупленные Обществом для текущего ремонта мест общего пользования Общества;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, доставку, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске или выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней стоимости.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Остаток не израсходованного на конец отчетного года резерва восстанавливается (включается в прочие доходы), если:

- сумма созданного резерва избыточна (например, в результате получения новой информации прогноз по погашению задолженности стал более благоприятным);
- задолженность погашена должником;
- задолженность выбыла в результате передачи третьим лицам (допустим, при уступке права требования).

Если на конец года задолженность, по которой был создан резерв, остается сомнительной, то остаток резерва не восстанавливается.

Основание: п. 70 Положения № 34н, п. 1 - 4 ПБУ 21/2008.

Доходы

Доходами Общества считаются:

- оказание услуг по присоединению и передаче международного трафика операторов и предоставление услуг международной телефонной связи пользователям;
- оказание услуг по присоединению и передаче внутризонового трафика операторов и предоставление услуг внутризоновой телефонной связи пользователям;

- оказание услуг по присоединению и передаче местного трафика операторов и предоставление услуг местной телефонной связи;
- оказание услуг по распространению телевидения и радиовещания;
- оказание услуг по пропуску трафика в сети передачи данных и предоставление услуг передачи данных;
- оказание услуг Интернет;
- предоставление каналов в пользование;
- оказание прочих услуг связи, в том числе:
 - оказание услуг спутниковой связи;
 - оказание услуг видеоконференцсвязи в выделенной сети мультимедийной связи;
 - оказание услуг центра обработки данных;
 - прочие услуги связи и основной деятельности оператора

Общество признает доходы в соответствии с положениями, изложенными в ПБУ 9/99.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ 06.05.1999 г. № 33н (далее-ПБУ 10/99).

В составе бухгалтерской отчетности («Отчет о финансовых результатах») Общество отражает прямые расходы по строке «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг».

К ним относятся :

- амортизация основных средств, эксплуатация которых непосредственно связанных с обычными видами деятельности Общества, а именно помещений, оборудования, инвентаря, установленного в помещениях, обеспечивающего производственный процесс;
- расходы на ремонт и содержание в исправном состоянии указанных выше основных средств,
- материальные расходы, в том числе потребленные коммунальные услуги,
- услуги эксплуатирующей компании,
- расходы на охрану и безопасность,
- страхование имущества и гражданской ответственности,
- прочие расходы в случае, когда они непосредственно связаны с исполнением условий того или иного договора, доходы от реализации которого учитываются в соответствии с п.133 настоящего Положения.

Данные расходы учитываются на счете 20 «Учета затрат основного производства» в разрезе номенклатурных групп (видов деятельности).

Порядок признания управленческих расходов.

К управленческим расходам относятся расходы на оплату труда всех работников Общества, налог на имущество, аккумулируемые в центрах затрат служб, отделов и отдельных лиц, выполняющих функции по администрированию и управлению. Эти затраты отражаются на соответствующих субконто счета 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в составе расходов текущего периода. Расходы учитываются на счете учета общехозяйственных расходов. По итогам каждого месяца сальдо по данному счету списывается полностью и распределяется в соответствии с номенклатурными группами (видами деятельности) пропорционально показателю выручки.

Порядок признания коммерческих расходов.

К коммерческим расходам относятся расходы на создание благоприятного имиджа Общества, а именно, расходы, связанные с привлечением интереса Покупателей (Заказчиков), в том числе, рекламные, PR-услуги, услуги, связанные с изготовлением полиграфической продукции, созданием электронной страницы, музыкальным оформлением и прочие подобные расходы, группировка этих затрат отражается на соответствующих субсчетах счета 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются в периоде, в котором фактически имели место быть и итогам каждого месяца коммерческие расходы подлежат списанию в полном объеме на соответствующий субсчет бухгалтерского счета 90 «Продажи».

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (в т. ч., погашение), отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- суммы уценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие расходы.

Учет расходов относящихся к будущим периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера, включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет кредитов и займов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2001 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива с учетом положений п.10 ПБУ 15/08.

В бухгалтерском учете расходы в виде процентов по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно на последнюю дату месяца и на дату погашения вне зависимости от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Дополнительные расходы учитываются одновременно в том отчетном периоде, в котором они произведены. Расходы по займам признаются прочими расходами.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 или менее дней.

Способы оценки имущества

В соответствии с положениями п. 1 ст. 11 Федерального закона РФ № 402-ФЗ, оценка имущества и обязательств, для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, производится в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования, имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Денежные средства в расчетах, прочие активы и обязательства в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего на 31.12.21 г. – 74,2926 за 1 доллар США и 84,0695 за 1 Евро, 31.12.20 г. – 73,8757 за 1 доллар США и 90,6824 за 1 Евро, 31.12.19 г. – 61,9057 за 1 доллар США и 69,3406 за 1 Евро.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки от поступлений Заказчиков;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки в пути.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления операции или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

Учет по правилам Международных стандартов финансовой отчетности в Компании не ведется.

Изменения в учетной политике

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете существенных ошибок не выявлено.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Аффилированные лица Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлены в таблице 15 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности.

Таблица 15

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (ий)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1.	Кузьмин Андрей Николаевич	Согласие физического лица на раскрытие персональных данных не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества	С 28.03.2012 г.	100 %
2	Доровских Сергей Борисович	Согласие физического лица на раскрытие персональных данных не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор) ООО «НетКом-Р»	С 09.08.2013 г.	0

Операций с аффилированными лицами не проходило, за исключением выплаты заработной платы генеральному директору.

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся: генеральный директор.

В течение 2021 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности - 4 668 тыс. руб., в т.ч.:

- оплата труда (включая отпуск) – 3 591 тыс. руб.;
- страховые взносы составили – 1 077 тыс. руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2020 года всемирная организации здравоохранения объявила пандемию коронавирусной инфекции COVID-19.

25 марта Указом Президента объявлены нерабочие дни с 30 марта по 3 апреля 2020 года и перечень мероприятий обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации. Далее нерабочие дни продлевались по 11 мая включительно.

Общество, учитывает влияние коронавирусной инфекции на деятельность организации с учетом следующего:

Общество не осуществляет виды деятельности, которые признаны Правительством Российской Федерации наиболее пострадавшими от пандемии коронавируса. При этом основной объем выручки складывался из оказания услуг предоставлению доступа к сети Интернет, услуг местной телефонной связи и предоставление каналов связи в пользование. Основными потребителями, которых являлись организации мелкого и среднего бизнеса, которые в условиях пандемии временно прекратили свою деятельность. Таким образом, существует вероятность существенного снижения выручки.

Следует отметить, что Правительством Российской Федерации комплекс мер на поддержание бизнеса.

Общество планирует:

- воспользоваться поддержкой государства;

- сохранить штатную численность персонала при этом осуществить перевод части сотрудников на дистанционную работу;
- организовать выполнения сотрудниками утвержденных санитарных норм (закупка средств индивидуальной защиты);
- временно приостановить инвестиционные проекты.

6. СВЕДЕНИЯ О НЕ ЗАВЕРШЕННЫХ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2021 Г. СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССАХ

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имело незакрытые судебные решения:

- Дело № А40-135136/2021 от 28.06.2021 года от ООО «НетКом-Р» (истца) о признании решений и действий (бездействий) ГУ МРО ФСС (Филиал № 3) недействительными.
- Дело № А40-41434/21-179-116 Б от 01.03.2021 года ООО «НетКом-Р» (истца) о включении в реестр требований кредиторов ООО «Ньюмарс Групп» в сумме 36000 рублей
- А40-11452/2021 от 26.01.2021 года ООО «НетКом-Р» (истца) о вступлении в дело о банкротстве ООО «Ресурс»
- А41-70231/2021 от 23.09.2021 года ООО «НетКом-Р» (истца) о взыскании с ООО «МСК1520» (ответчика) реального ущерба и упущенной выгоды в сумме: 814 675 рублей
- А40-229819/2021 от 25.10.2021 г. ООО «НЕТКОМ-Р» о включении требований в размере 89 094, 52 руб. в реестр требований кредиторов должника ООО «Каргалинское»
- А40-153179/2020 от 25.08.2020 ООО «НЕТКОМ-Р» о включении в реестр требований кредиторов должника ООО «Глобус-Инвест»

Споров с ИФНС РФ по полученным Требованиям и запросам не имеем.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности.

Руководством Общества предпринимаются меры по повышению стоимости чистых активов, посредством привлечения новых потребителей телекоммуникационных услуг, что приведет к увеличению денежного потока, а также к уменьшению текущей задолженности перед кредиторами Общества.

Генеральный директор

«31» марта 2022 г.



/ Доровских С.Б./