ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СПРИНТ РУС» ЗА 2021 ГОД

Содержание

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

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

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Спринт РУС» (далее «Общество») образовано в 2014 г. (дата государственной регистрации - 28 апреля 2014 года). В 2021 году Общество занималось оказанием услуг связи в части предоставления возможности пропуска международного сигнала сети Спринт. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1 человек (на 31 декабря 2020 г. - 1 человек, на 31 декабря 2019 г. - 1 человек).

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

Высшим органом управления Общества является общее собрание Участников Общества.

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

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

Генеральный директор Общества - Соловьев Александр Сергеевич.

Общество является держателем следующих лицензий, выданных Россвязью:

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

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику в 2021 году. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В 2020 году Всемирная организация здравоохранения официально объявила COVID-19, болезнь, вызванную новым коронавирусом, пандемией. Вместе с другими факторами это

привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценению российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде. Однако, Руководство не наблюдало значительного сокращения операций, связанных с пандемией. Учитывая, что технологические и телекоммуникационные отрасли служат основой, на которую опираются бизнес, общество и правительство, борьба с пандемией COVID-19 только ускорила эту динамику роста развития взаимосвязей. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Общество признало чистую прибыль в размере 487 тыс. руб. (за 2020 год – 364 тыс. руб.). Чистые оборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 48 829 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 48 126 тыс. руб.). Генеральный директор Общества полагает, что материнская компания заинтересована в продолжении оказании услуг связи Обществом, так как в 2020 году со связанной стороной Sprint International Network Company LLC был заключен Заказ № 3 к Рамочному договору оптовых поставом, сроком до 31 декабря 2025 года. Существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует. Таким образом отчетность составлена на допущении о непрерывности деятельности.

Руководство продолжает следить за развитием этой пандемии, в том числе за тем, как она может повлиять на Компанию, экономику и население в целом.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

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

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Основные средства

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

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

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

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

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

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

4. Расходы будущих периодов

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

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

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

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

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

6. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются свернуто.

7. Уставный капитал
Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по программе стимулирования персонала.

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

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

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

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

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

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

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

III. Раскрытие существенных показателей

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

1. Основные средства

В статью «Основные средства» по строке 1150 бухгалтерского баланса включена стоимость введенного в эксплуатацию оборудования и оборудования к установке на 31.12.2021 г.

Дополнительная информация о наличии и движении оборудования приведена в разделе 1 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оборудование включает в себя следующие элементы:

Наименование объекта оборудования	**Количество**	**Первоначальная стоимость на**		
		31.12.2021	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Коммутатор Ciena 5305	2	3 779	3 779	3 779
Маршрутизатор Cisco 2911	1	411	411	411
Маршрутизатор Cisco 2911 (TD Williams)	1	142	142	142
Маршрутизатор Cisco12410	2	14 537	14 537	14 537
Межсетевой экран Cisco FPR2110-NGFW-K9 Firepower 2110 NGFW Appliance 1u	1	395	395	395
Модуль Cisco 1-port Channelized STM-1/OC-3c DS0 SPA	1	2 338	2 338	2 338
Система FLUKE Select 10/100	1	68	68	68
Система/щит электропитания FlatPack 2 system 48V 12kw в шкафу 38U	1	303	303	303
Тестовое оборудование Комплект MTS-5800 MTS5801P	2	1 476	1 476	1 476
Аппаратно-программный комплекс ТС ОРМ «СОРМович»	1	770	770	770
Роутер Cisco ISR4321R/K9	2	138	138	138
Маршрутизатор Cisco 1921/K9	1	39*	39*	39*
Маршрутизатор Cisco ISR4331-AXV/K9	1	627*	627*	627*
АПК «ИС БД ОРМ «Январь-374»	1	1 194*	1 194*	-
Маршрутизатор (Беспроводная точка доступа) VELOCLOUD EDGE 620	2	148	-	-
Ноутбук Dell Latitude 5420 i7 1165G7/16Gb SSD512Gb/14"/IPS/FHD /W10Pro/grey 5420-0471	1	86	-	-
Итого	**21**	**26 451**	**26 217**	**25 023**

* Стоимость оборудования к установке по данным на 31.12.2021 г., которое планируется ввести в эксплуатацию в 2022 году.

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

Основные средства, полученные в аренду

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

В 2021 году Общество заключило следующий договор субаренды:

- IPROSO-SPRINT-CON-2021-08-01-RENT от 01.08.2021 г. с ООО «ИНТЕРПОНТ ПРОДЖЕКТ СОЛЮШЕНС» на офисное помещение по адресу: 125009, Россия, г. Москва, ул. Тверская, д.16, строение 1, офис 901Б на срок 01.08.2021 – 30.07.2022 г. По соглашению сторон арендуемая площадь составляет 24,00 квадратных метра.

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

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены развернуто.

Основные дебиторы Общества представлены ниже в табличном виде:

Наименование контрагента, группы контрагентов	**Сумма на 31.12.2021**	**Сумма на 31.12.2020**	**Сумма на 31.12.2019**
Поставщики (стр. 5511, 5531)	**75**	**171**	**1 039**
ООО «Икселерейт» - аванс выданный	-	96	-
ООО «МФИ Софт» - аванс выданный	75	75	-
ООО «ОРАНЖ БИЗНЕС СЕРВИСЕЗ»	-	-	1 039
Прочие дебиторы (стр. 5512, 5532)	**516**	**484**	**405**
Межрегиональное операционное УФК (переплата в резерв универсального обслуживания)	50	-	-
Обеспечительный депозит по договору субаренды	405	405	405
Страхование гражданской ответственности юридических лиц, ответственности за причинение вреда вследствие недостатков товаров, работ, услуг и ответственности работодателя	61	79	-
Покупатели (стр. 5513, 5533)	**12 562**	**5 577**	**12 550**
Sprint International Network Company LLC	12 562	5 577	12 550
Расчеты по налогам и сборам (НДС к возмещению) (стр. 5514, 5534)	**1 346**	**1 184**	**951**

3. Денежные средства

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

Состав денежных средств:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	35 269	42 139	31 459
Итого денежные средства	**35 269**	**42 139**	**31 459**

Раскрытие информации о прочих поступлениях и платежах по текущей деятельности:

	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат произведенных платежей поставщикам и подрядчикам	-	793
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**-**	**793**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам за вычетом НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений из бюджета	(660)	241
Комиссия банка	(95)	(101)
Выплата в резерв универсального обслуживания	(260)	(276)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(1 015)**	**(136)**

4. Капитал и резервы

4.1 Уставный капитал

Величина уставного капитала (стр. 1310 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 53 300 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. - 53 300 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. - 53 300 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Доли участников Общества в уставном капитале приведены в табличном виде:

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость чистых активов Общества составила 51 823 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 51 336 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 50 972 тыс. руб.), что ниже величины уставного капитала. Руководство Общества обеспечивает стабильный рост величины чистых активов и в связи с этим не планирует корректировать сумму уставного капитала до величины чистых активов.

5. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 2.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции), «погашение» раздела 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены развернуто.

Кредиторская задолженность Общества включает:

Наименование контрагента	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Поставщики (стр. 5561, 5581)	**677**	**1 530**	**598**
ПАО «Вымпелком»	261	580	425
КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ «КОНСИЛЬЕРЕ»	-	480	-
АО «Мастертел»	354	228	169
ООО «Икселерейт»	-	-	4
ПАО «РОСТЕЛЕКОМ»	62	63	-
САО РЕСО-Гарантия	-	179	-
Расчеты по налогам и сборам (налог на имущество, налог на прибыль) (стр. 5563, 5583)	**3**	**45**	**30**
Прочие кредиторы (стр. 5564, 5584)	**55**	**11**	**23**
МИНЦИФРЫ РОССИИ (отчисления в резерв на универсальное обслуживание)	55	11	23
Итого (стр. 5550, 5570)	**735**	**1 586**	**651**

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2021	2020
НДС по оказанным услугам, в том числе:	1 645	1 698
по ставке НДС – 20 %	1 645	1 698
НДС по приобретенным ценностям, в том числе:	2 991	2 882
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	2 991	2 882

6.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		**134**		**96**
Постоянные налоговые обязательства				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	202	40	100	20
Итого ПНО	**202**	**40**	**100**	**20**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и выплате премий	547	109	398	80

Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и выплате премий	(295)	(59)	(370)	(74)
По налоговому убытку прошлых лет	(458)	(92)	(311)	(62)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(206)**	**(42)**	**(293)**	**(56)**
Начисление ОНО				
По основным средствам	_(234)	(47)	-	-
Погашение ОНО				
По основным средствам	35	7	10	2
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(199)**	**(40)**	**10**	**2**
Итого текущий налог на прибыль		**92**		**62**
Налогооблагаемая прибыль		**660**		**480**

6.3 Отложенные налоговые обязательства

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

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Основные средства	62	22	24
Итого (стр. 5900, 5901)	**62**	**22**	**24**

6.3.1 Налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 0 тыс. руб. (в 2020 году – 0 тыс. руб.), в прочие – 0 тыс. руб. (в 2020 году – 0 тыс. руб.).

7. Выручка от продаж

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

Наименование показателя	2021	2020
Услуги связи	21 174	22 031
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**21 174**	**22 031**

8. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с оказанием услуг связи:

Наименование показателя	2021	2020
Амортизация оборудования	279	3 256
Прочие расходы, в т.ч.:	12 672	10 283
Услуги ретрансляции и/или межстанционные услуги / обслуживание оборудования третьими сторонами	*4 912*	*4 672*
Услуги предоставления канала связи	*7 760*	*5 611*

Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**12 951**	**13 539**

Управленческие расходы сформированы из следующих видов расходов:

Наименование показателя	2021	2020
Расходы на оплату труда	3 022	2 897
Прочие расходы, в т.ч.:	3 845	4 305
Расходы на инструменты и гарантию на оборудование	*446*	*275*
Расходы на аренду помещения и обслуживание офиса	*2 227*	*2 098*
Расходы на программное обеспечение	*93*	*89*
Расходы на юридические услуги	*823*	*1 579*
Отчисления в резерв универсального обслуживания	*254*	*264*
Амортизация оборудования	*2*	-
Расходы на страховые взносы	573	587
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	**7 440**	**7 789**

9. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Комиссия банка	-	113	-	122
Расходы на страхование гражданской ответственности	-	202	-	101
Курсовые разницы	6	-	-	-
Безвозмездно полученное оборудование	62	-	-	-
Восстановление оценочных обязательств по предстоящим отпускам	124	-	-	-
Итого прочие доходы/расходы	**192**	**315**	**-**	**223**

10. Связанные стороны

Основное общество

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

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

Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	2021	2020
Другие связанные стороны		
Sprint International Network Company LLC	21 174	22 031
ИТОГО	**21 174**	**22 031**

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон
Операции закупок у связанных сторон в 2021 и 2020 годах не проводились.

Состояние расчетов со связанными сторонами
Информация о расчетах Общества с компаниями группы представлена ниже в табличном виде.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность			
Другие связанные стороны			
Sprint International Network Company LLC	12 562	5 577	12 550
ИТОГО	**12 562**	**5 577**	**12 550**

Денежные потоки по операциям с участниками Общества

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2021	2020
Sprint International Network Company LLC	4111	14 608	28 627
ИТОГО		**14 608**	**28 627**

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

В 2021 году Общество начислило Генеральному директору (краткосрочные вознаграждения (заработная плата, отпускные, включая страховые взносы и НДФЛ) на общую сумму 3 232 тыс. руб. (в 2020 году – 3 485 тыс. руб.).

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

12. Налогообложение

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

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных

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

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

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

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

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

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

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

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

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Деятельность Общества существенно зависит от хозяйственных операций, осуществляемых со связанной стороной Sprint International Network Company LLC. Торговая дебиторская задолженность и выручка от продаж представляет собой исключительно операции и остатки в расчетах с данной связанной стороной. Генеральный директор полагает, что материнская компания заинтересована в продолжении оказании услуг связи Обществом.

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

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

Валютный риск

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

Риск ликвидности

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

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и дебиторскую задолженность.

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

Правовые риски

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

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового

законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

Кроме того, с начала 2020 года и в течение 2021 года наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавирусной инфекции. В совокупности с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и индексов фондового рынка, а также к снижению курса российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

Генеральный директор Соловьев А.С.

Дата 11.03.2022 г.

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

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 21 г.	24 357	(23 856)	234	-	-	(281)	-	-	24 591	(24 137)
	5210	за 20 20 г.	24 357	(20 600)	-	-	-	(3 256)	-	-	24 357	(23 856)
в том числе:	5201	за 20 21 г.	24 357	(23 856)	234	-	-	(281)	-	-	24 591	(24 137)
Оборудование	5211	за 20 20 г.	24 357	(20 600)	-	-	-	(3 256)	-	-	24 357	(23 856)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 21 г.	1 860	234	-	(234)	1 860
	5250	за 20 20 г.	666	1 194	-	-	1 860
в том числе:	5241	за 20 21 г.	1 860	234	-	(234)	1 860
Оборудование к установке	5251	за 20 20 г.	666	1 194	-	-	1 860

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г.	7 416	-	35 971	-	(28 888)	-	-	-	14 499	-
	5530	за 20 20 г.	14 945	-	39 684	-	(47 213)	-	-	-	7 416	-
в том числе:	5511	за 20 21 г.	171	-	7 240	-	(7 336)	-	-	-	75	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам	5531	за 20 20 г.	1 039	-	10 041	-	(10 909)	-	-	-	171	-
Расчеты с прочими дебиторами	5512	за 20 21 г.	484	-	295	-	(263)	-	-	-	516	-
	5532	за 20 20 г.	405	-	179	-	(100)	-	-	-	484	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5513	за 20 21 г.	5 577	-	22 819	-	(15 834)	-	-	-	12 562	-
	5533	за 20 20 г.	12 550	-	23 729	-	(30 702)	-	-	-	5 577	-
Расчеты по налогам и сборам (НДС)	5514	за 20 21 г.	1 184	-	2 990	-	(2 828)	-	-	-	1 346	-
	5534	за 20 20 г.	951	-	2 882	-	(2 649)	-	-	-	1 184	-
Расчеты с персоналом	5515	за 20 21 г.	-	-	2 627	-	(2 627)	-	-	-	-	-
	5535	за 20 20 г.	-	-	2 853	-	(2 853)	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 20 21 г.	7 416	-	35 971	-	(28 888)	-	-	-	14 499	-
	5520	за 20 20 г.	14 945	-	39 684	-	(47 213)	-	-	-	7 416	-

2.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г.	1 586	25 025	-	(25 876)	-	-	735
	5580	за 20 20 г.	651	24 883	-	(23 948)	-	-	1 586
в том числе:	5561	за 20 21 г.	1 530	19 231	-	(20 084)	-	-	677
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 20 г.	598	18 878	-	(17 946)	-	-	1 530
Расчеты по налогам и взносам	5563	за 20 21 г.	45	5 601	-	(5 643)	-	-	3
	5583	за 20 20 г.	30	5 741	-	(5 726)	-	-	45
Расчеты с прочими кредиторами	5564	за 20 21 г.	11	193	-	(149)	-	-	55
	5584	за 20 20 г.	23	264	-	(276)	-	-	11
Итого	5550	за 20 21 г.	1 586	25 025	-	(25 876)	-	-	735
	5570	за 20 20 г.	651	24 883	-	(23 948)	-	-	1 586

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	303	549	(310)	-	542
в том числе: *Оценочное обязательство на оплату отпусков*	5701	85	539	(310)	-	314
Оценочное обязательство по программе стимулирования	5702	218	10	-	-	228

Руководитель _____ **Соловьев Александр Сергеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

11 марта 2022 г.