

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

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 №66н

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-

0710005 с. 2

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

0710005 с. 3

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	За 2020 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2021 г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2020 г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Воробей Юрий Петрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 Марта 2022 г.

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2021 г.	28074	(25307)	5913	(6009)	6009	(1511)	-	-	27978	(20808)
	5210	За 2020 г.	34404	(30980)	1100	(7428)	7428	(1755)	-	-	28074	(25307)
в том числе:												
Машины и оборудование	5202	За 2021 г.	24352	(22004)	5456	(5773)	5773	(1147)	-	-	24035	(17378)
	5212	За 2020 г.	30829	(28332)	832	(7308)	7308	(980)	-	-	24352	(22004)
Производств. и хозяйств. инвентарь	5202	За 2021 г.	2759	(2340)	457	(236)	236	(364)	-	-	2980	(2467)
	5212	За 2020 г.	2587	(1660)	268	(95)	95	(775)	-	-	2759	(2340)
Прочие основные фонды	5203	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	За 2020 г.	25	(25)	-	(25)	25	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	За 2021 г.	963	(963)	-	-	-	-	-	-	963	(963)
	5214	За 2020 г.	963	(963)	-	-	-	-	-	-	963	(963)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 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 2021 г.	-	5913	-	(5913)	-
	5250	За 2020 г.	-	1100	-	(1100)	-
в том числе:							
Машины и оборудование	5242	За 2021 г.	-	5456	-	(5456)	-
	5252	За 2020 г.	-	914	-	(914)	-
Производств. и хозяйств. инвентарь	5242	За 2021 г.	-	457	-	(457)	-
	5252	За 2020 г.	-	186	-	(186)	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства,	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства,	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства,	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства,	5283	88679	53617	53617
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Руководитель _____ **Воробей Юрий Петрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 Марта 2022 г.

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	За 2021 г.	-	-	198	-	-	-	-	-	198	-
	5311	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
вклады в уставные капиталы других организаций	5302	За 2021 г.	-	-	198	-	-	-	-	-	198	-
	5312	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2021 г.	-	-	198	-	-	-	-	-	198	-
	5310	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

0710005 с. 8

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге -	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Воробей Юрий Петрович**
 (подпись) (расшифровка подписи)

31 Марта 2022 г. _____

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2021 г.	91627	-	1459394	(1475020)	-	(3015)	X	72986	-
	5420	За 2020 г.	107190	-	1473140	(1485729)	-	(2974)	X	91627	-
в том числе:											
Материалы	5402	За 2021 г.	1	-	3466	(2869)	-	-	-	598	-
	5422	За 2020 г.	1	-	2107	(2107)	-	-	-	1	-
Товары	5402	За 2021 г.	91626	-	1455928	(1472151)	-	(3015)	-	72388	-
	5422	За 2020 г.	107189	-	1471033	(1483622)	-	(2974)	-	91626	-

0710005 с. 9

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату -	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору -	5445	-	-	-

Руководитель _____ **Воробей Юрий Петрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

31 Марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	
					В результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающе- ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2021 г.	151503	(85)	291996	-	(150289)	-	-	-	-	293210	(85)
	5530	За 2020 г.	234526	-	151093	-	(232261)	(1940)	-	-	-	151503	(85)
в том числе:													
Авансы выданные	5513	За 2021 г.	32014	(85)	72809	-	(30800)	-	-	-	-	74023	(85)
	5533	За 2020 г.	90809	-	31604	-	(90386)	(98)	-	-	-	32014	(85)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	За 2021 г.	117793	-	210121	-	(117793)	-	-	-	-	210121	-
	5532	За 2020 г.	138778	-	117793	-	(138732)	(45)	-	-	-	117793	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	За 2021 г.	729	-	723	-	(729)	-	-	-	-	723	-
	5533	За 2020 г.	960	-	729	-	(960)	-	-	-	-	729	-
Прочие дебиторы	5514	За 2021 г.	967	-	1843	-	(967)	-	-	-	-	1843	-
	5534	За 2020 г.	3979	-	967	-	(2183)	(1797)	-	-	-	967	-
Итого	5500	За 2021 г.	151503	(85)	291996	-	(150289)	-	-	-	-	293210	(85)
	5520	За 2020 г.	234526	-	151093	-	(232261)	(1940)	-	-	-	151503	(85)

0710005 с. 11

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.		На 31 Декабря 2020 г.		На 31 Декабря 2019 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	6936
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	6936

5.3 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 кратко- срочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2021 г.	91290	98775	-	(90054)	-	-	100012
	5580	За 2020 г.	175896	91049	-	(175653)	(2)	-	91290
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2021 г.	78390	87287	-	(77154)	-	-	88524
	5581	За 2020 г.	97536	78390	-	(97534)	(2)	-	78390
Авансы полученные	5562	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5563	За 2021 г.	12900	11488	-	(12900)	-	-	11488
	5583	За 2020 г.	16515	12659	-	(16274)	-	-	12900
Прочие кредиторы	5564	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	За 2020 г.	61845	-	-	(61845)	-	-	-
Итого	5550	За 2021 г.	91290	98775	-	(90054)	-	X	100012
	5570	За 2020 г.	175896	91049	-	(175653)	(2)	X	91290

0710005 с. 12

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-

Руководитель _____ **Воробей Юрий Петрович**
 (подпись) (расшифровка подписи)

31 Марта 2022 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	2869	2107
Расходы на оплату труда	5620	64035	52534
Отчисления на социальные нужды	5630	10358	10304
Амортизация	5640	1511	1755
Прочие затраты	5650	225594	234708
Итого по элементам	5660	304368	301408
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	1472151	1483622
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1776519	1785030

Руководитель

(подпись)

Воробей Юрий Петрович

(расшифровка подписи)

31 Марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	197000	-	-
в том числе: предоставленные поручительства	5811	197000	-	-

Руководитель

(подпись)

Воробей Юрий Петрович

(расшифровка подписи)

31 Марта 2022 г.

**ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ИНТРАКОМ СВЯЗЬ»
ЗА 2021 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
- 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
- 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**
- 4. ЗАПАСЫ**
- 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
- 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**
- 7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**
- 8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
- 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
- 10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА**
- 11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**
- 12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**
- 13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**
- 14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**
- 15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1, пом. I, эт. 5, ком. 19.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля телекоммуникационным оборудованием;
- оказание услуг по проектированию, монтажу, пуско-наладке, техническому обслуживанию телекоммуникационного оборудования.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 25 человек. Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 25 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества (назначен Решением № 3-2022 от 21.02.2022 г.): представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Гражданство
Исак Алон	Грузия
Михаил Днепров	Россия
Юрий Воробей	Россия

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 31 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества 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 производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Амортизационная группа	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	Пятая (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85 месяцев
Транспортные средства	Четвертая (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61 месяц
Производственный и хозяйственный инвентарь	Вторая (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	25 месяцев
Прочие основные фонды	Третья (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	37 месяцев

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 (п. 14 ПБУ 6/01).

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

Инвентаризация ОС проводится 1 раз в год.

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).
- д) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.
- е) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019, запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В стоимость приобретения товаров включаются следующие расходы:

- расходы на доставку этих товаров при их приобретении;
- складские расходы в таможенной зоне;
- таможенные пошлины и сборы;
- таможенное оформление;
- иные расходы.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (ФСБУ 5/2019). Расчет себестоимости единицы учета запасов производится путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может

продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Если размер обесценения меньше критерия существенности (5% от показателя статьи), то резерв не создается в соответствии с требованием рациональности бухгалтерского учета (п. 7.4 ПБУ 1/2008). Проверка на обесценение производится только по запасам, находящимся на балансе свыше трех лет. ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам для управленческих нужд.

Изменения в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность, которая может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из следующих критериев:

- отсутствие гарантий;
- нарушение сроков, установленных договором на один месяц;
- степень вероятности непогашения задолженности – 50%.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся ежеквартально.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности Общества

подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с основной деятельностью Общества.

Себестоимость проданной продукции товаров и услуг, коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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 косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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 или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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.

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».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

Иное

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».

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, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 19 287,1 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 22 542,4 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 28 948,9 тыс. руб.).

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Согласованная стоимость основных средств, арендованных Организацией, составляет:

Наименование объекта	31 декабря (тыс. руб.)		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1	3 844	3 844	3 844
Офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Новослободская, д. 23	4 773	4 773	4 773
Жилое помещение по адресу: г. Москва, Дмитровское ш., д. 13а, кв. 145	35 000	35 000	35 000
Жилое помещение по адресу: г. Москва, Шмитовский пр-д, д. 16, стр. 2, кв. 456		10 000	10 000
Жилое помещение по адресу: г. Москва, Ленинский пр., д. 106, к.1, кв. 78	45 062		
Итого	88 679	53 617	53 617

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. нет.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	210 121	117 793	138 778
<i>в том числе:</i>			
ПАО МТС	196 341	99 990	121 490
ООО Кориант	9 274	8 620	8 492
ЭР-Телеком Холдинг	–	–	–
ИНТРАКОМ С.А. Телеком Солюшнс			8 504
АВАЛКОМ	1 169	3 674	
МГТС	3 337	5 509	
Прочие			291
Авансы выданные	73 937	31 928	90 809
<i>в том числе:</i>			
ИНТРАКОМ С.А. Телеком Солюшнс	44 622		87 901

Фаини	26 483	26 127	
МИГ електро		3 264	
Евроспортфинанс	1 029	935	935
ПромКапитал	783	365	750
Прочие	1 020	1 237	1 223
Расчеты по налогам и сборам: в том числе переплата по налогу на прибыль	7 223	729	960
Прочая: в том числе авансовые платежи на таможенно	1 844	967	3 979
Итого	293 125	151 417	234 526

Балансовая стоимость дебиторской задолженности была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Евро	323	3 587	9 053
Доллары США	127 776	68 375	198 788
Итого	128 099	71 962	207 841

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря (тыс. руб.):

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	116 952	100 941	101 418
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	71	343	784
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	117 023	101 284	102 202
Денежные эквиваленты (депозиты)	–	–	–
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	117 023	101 284	102 202

Все денежные средства доступны для использования по состоянию на отчетную дату.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Учредитель и единственный участник – «ИНТРАКОМ С.А. Телеком Солюшнс» (Греция). Конечным бенефициарным собственником Организации, обладающей долей более 25 процентов, является физическое лицо – г-жа Мариам Хидашели (гражданство Швейцарии).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. номинальная стоимость доли Единственного участника общества составляла 153 тыс. руб.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (тыс. руб.):

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Из общей суммы оценочных обязательств:			
Долгосрочные	–	–	–
Краткосрочные	11 949	10 057	6 403
Итого	11 949	10 057	6 403

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	88 524	78 390	97 536
<i>в том числе:</i>			
Инфинера (бывш. Кориант)	49 778	51 179	68 978
ИНТРАКОМ С.А. Телеком Солюшнс	11 789	9 403	9 329
Инлайн Телеком Солюшнс	888	379	1 257
ТелкоПруф	5 133	4 918	13 968
Эртел	2 340	–	–
Ай-Ко	–	8 417	–
ДЕКСМ	6 129	–	1 918
Эрнст энд Янг	–	1 469	–
Фаини Телекоммуникацион системс	11 304	781	–
Прочие	1 163	1 844	2 086
Авансы полученные	–	–	–
Расчеты по налогам и сборам	11 488	12 900	16 515
<i>в том числе:</i>			
Налог на добавленную стоимость	11 481	7 049	14 422
Налог на прибыль	–	5 138	2 085
Прочие	7	713	7
Прочая	–	–	61 845
ИНТРАКОМ С.А. Телеком Солюшнс	–	–	61 845
Итого	100 012	91 289	175 896

Кредиторская задолженность была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Евро	1 848	2 705	64 505
Доллары США	71 022	68 544	76 557
Итого	72 870	71 249	141 062

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль от продаж до учета коммерческих и управленческих расходов
Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования	1 726 247	(1 472 151)	254 096

Выручка от оказания услуг по проектированию, монтажу, пуско-наладке, техническому обслуживанию телекоммуникационного оборудования	273 302	(220 030)	53 272
Итого 2021 г.	1 999 549	(1 692 181)	307 368
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль от продаж до учета коммерческих и управленческих расходов
Выручка от продажи телекоммуникационного оборудования	1 628 670	(1 483 622)	145 048
Выручка от оказания услуг по проектированию, монтажу, пуско-наладке, техническому обслуживанию телекоммуникационного оборудования	250 887	(211 694)	39 193
Итого 2020 г.	1 879 557	(1 695 316)	184 241

Выручка за 2021 и за 2020 годы от реализации по основному виду деятельности составляет 100% от общей суммы реализации. В структуре выручки: 2021 год: 86 % (2020 г.: 87%) – продажи оборудования, 14% (2020 г.: 13 %) – услуги.

Структура продаж компании за 2021 год (в % от суммы выручки): ПАО МТС – 96,2% (за 2020 г.: 96,7%), ООО «Кориант» – 1,5% (за 2020 г.: 1,5%), ПАО МГТС – 1,8% (за 2020 г.: 0,7%),

В 2021 году осуществлялись продажи оборудования производства компании «ИНТРАКОМ С.А. Телеком Солоушнс» (Греция), корпорации «Инфинера Оу» (Финляндия), Fabbrica Italiana Antenne-Faini Telecommunication Systems Srl (Италия), ООО «Ай-Ко» и ООО «Бизнес Телеком-Импорт» (Россия) в основном организациям ПАО МТС для развития сети мобильной связи в Центральном, Уральском, Южном и Приволжском Федеральных Округах, в Сибири и на Дальнем Востоке, а также шеф-монтаж данного оборудования, его техническая поддержка, гарантийный и постгарантийный ремонт.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Коммерческие расходы	2021 г.	2020 г.
Транспортные расходы	7 779	12 742
Заработная плата	7 209	12 467
Сертификация	730	351
Страхование груза	3 846	3 749
Расходы на хранение	4 109	3 723
Социальные взносы	1 826	3 002
Командировочные расходы	26	328
Представительские расходы	395	350
Резерв на предстоящую оплату отпусков	581	1 246
Маркетинговые услуги	3 067	3 205
Прочие	368	662
Итого коммерческие расходы	29 936	41 825

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Заработная плата	26 233	20 097
Аренда	12 485	11 355
Социальные взносы	3 300	2 669
Транспортные расходы	106	128
Резерв на предстоящую оплату отпусков	2 863	2 397
Материалы	333	359
Аудиторские и юридические услуги	3 196	3 437
Расходы на связь	1 075	1 212
Расходы на добровольное медицинское страхование	1 115	1 171
Ремонт	25	-
Амортизация	376	812
Расходы на приобретение ПО	312	523
Прочие	2 983	3 729
Итого управленческие расходы	54 402	47 889

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Курсовые разницы	39 645	115 467
Премия от поставщиков	26 483	48 864
Прочие	6 190	1 802
Итого прочие доходы	72 318	166 133

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Курсовые разницы	54 008	143 943
Расходы на услуги банков	3 100	2 908
Списание морально устаревших товаров	3 015	2 974
Списание зад-ти в связи с истечением срока давности		1 855
Прочие	19	464
Итого прочие расходы	60 142	152 144

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 и 2020 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом (тыс. руб.):

	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	234 703	106 429
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	46 941	21 286
Постоянные разницы отчетного периода	7 052	9 048
Списание морально устаревших товаров	3 015	2 974
Аренда	3 105	3 000
Представительские расходы	108	154
Подарки	286	177
Прочие	538	888
Списание зад-ти в связи с истечением срока давности		1855
Временные разницы отчетного периода	1 233	2 282
Резерв на аудит	338	2 081
Прочие	895	201
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	242 988	117 759
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Налог на прибыль	48 598	23 552

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции закупки оборудования для перепродажи.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Интраком С.А. Телеком Солюшнс	19.7th kilometre Markopoulou Ave. Peania, Athens, GR-19002 Greece	Компания «Интраком С.А. Телеком Солюшнс» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	–
2.	Антулинакис Атанасиос	2, К. Палама, Паллини, Аттика, Греция, 13351	Лицо, осуществляющее полномочия единственного исполнительного органа Общества	–	–
3.	Фаини Телекоммуникайшн системс	Via Ippolito Nievo 75, 20900 Monza (MB), Milano, Italy	Фаини Телекоммуникайшн системс принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
4.	ООО «Взлет»	Г. Москва, пер. Напрудный, д. 10, стр. 2, ком. 4	Общество имеет более чем 50% общего количества голосов ООО «Взлет»	-	99%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (тыс. руб.):

Признак связанности и вид задолженности	2021 г.	2020 г.
Авансы выданные		
Интраком С.А. Телеком Солюшнс	44 622	
Фаини	26 483	26 127
Кредиторская задолженность		
Интраком С.А. Телеком Солюшнс	(11 789)	(9 403)
Фаини Телекоммуникайшн системс	(11 304)	(781)

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами (тыс. руб.):

Признак связанности и вид операции	2021 г.	2020 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств (без НДС)		
Интраком С.А. Телеком Солюшнс	(960 865)	(1 034 669)
Фаини Телекоммуникайшн системс	(100 480)	(165 441)

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выдавало обеспечение третьим лицам (ПАО МГТС) по обязательствам ООО «Взлет» в виде предоставления поручительства в сумме 197 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (тыс. руб.):

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	14 911	10 539

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами, которые еще более усилились с февраля 2022 г. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Возможны проблемы с импортом из некоторых стран. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и рассчитывает на эффективность предпринимаемых Правительством мер.

Налогообложение

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

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Трансфертное ценообразование

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

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 млрд руб. или ниже в отдельных случаях. Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, было установлено в размере 60 млн руб. Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает 1 млрд руб., подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Новое законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г., и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 году. Новое законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен / рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выдавало обеспечение третьим лицам (ПАО МГТС) по обязательствам ООО «Взлет» в виде предоставления поручительства в сумме 197 000 тыс. руб.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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.

Общество подвержено финансовым, правовым и валютным рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор и совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги и продает продукцию преимущественно в долларах США. Общество приобретает товар в долларах США и евро. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2021 г. у Общества было 4 покупателя (31 декабря 2020 г.: 4 покупателя, 31 декабря 2019 г.: 9 покупателей), что составляет около 71,7% (31 декабря 2020 г.: 77,8%, 31 декабря 2019 г.: 59,2%) всей дебиторской задолженности..

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже (тыс. руб.):

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность	293 125	151 417	234 526

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Организация не использует заемный капитал для финансирования операционной деятельности.

Организация ожидает, что погашение кредиторской задолженности по всеми видам обязательств на отчетную дату не превысит периода в один год, следующий за отчетным.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как потенциально существенные. В результате изменений валютного регулирования в связи с введением санкций риски, связанные с изменениями валютного законодательства, могут оказать влияние на деятельность Общества.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Все оборудование для перепродажи Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что Общество не имеет операций на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность во всех федеральных округах 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 нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается в настоящий момент как

недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель

(подпись)

Воробей Юрий Петрович
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.