

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года

Организация **ООО "СТВ МТС"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/

форма собственности

Единица измерения

Адрес

Бухгалтерская отчетность подлежит
обязательному аудиту

Деятельность в области спутниковой связи

Общество с ограниченной ответственностью/

Частная собственность

тыс. руб.

129110, г. Москва, ул. Щепкина, 51/4 стр.1

Да

V

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/

по ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31.12.2021

55542298

9702034494

61.30

12300/16

384

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора

Наименование показателя	Пояснения	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		1 349	-	-
Неисключительные права на использование активов	4	4 305	-	-
Основные средства	5	7 602	-	-
Активы в форме права пользования	3	154 313	-	-
Незавершенные капитальные вложения		24	-	-
Финансовые вложения	6	202	-	-
Отложенные налоговые активы	14	181 934	-	-
Прочие внеоборотные активы		17	-	-
Итого по разделу I		349 746	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	449 027	-	-
Налог на добавленную стоимость	8	83 378	-	-
Дебиторская задолженность	9	325 651	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	6 140	-	-
Прочие оборотные активы		169	-	-
Итого по разделу II		864 365	-	-
БАЛАНС		1 214 111	-	-

Наименование показателя	Пояснения	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	11	10	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)		-	-	-
Резервный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль		(69 756)	-	-
Итого по разделу III		(69 746)	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	12	475 000	-	-
Кредиторская задолженность	13	8 900	-	-
Обязательство по аренде	3	96 780	-	-
Итого по разделу IV		580 680	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства		-	-	-
Кредиторская задолженность	13	509 576	-	-
Обязательство по аренде	3	192 333	-	-
Доходы будущих периодов		1 268	-	-
Итого по разделу V		703 177	-	-
БАЛАНС		1 214 111	-	-

Генеральный директор

28 марта 2022 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за период с 13.07.2021 по 31.12.2021 года

Организация ООО "СТВ МТС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность в области спутниковой связи

Организационно-правовая

форма/

форма собственности

Единица измерения

Общество с ограниченной ответственностью/

Частная собственность

тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/

по ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

31.12.2021

55542298

9702034494

61.30

12300/16

384

Наименование показателя	Пояснения	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	за 2020 год
Выручка	15	467 436	-
Себестоимость продаж	15	(274 706)	-
Валовая прибыль		192 730	-
Коммерческие расходы	15	(455 100)	-
Управленческие расходы	15	(148 173)	-
Прибыль (убыток) от продаж		(410 543)	-
Доходы от участия в других организациях	20	29 200	-
Проценты к уплате	12	(8 900)	-
Проценты к уплате по договорам аренды	3	(5 958)	-
Прочие доходы	16	36 515	-
Прочие расходы	17	(62 305)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(421 991)	-
Налог на прибыль		74 503	-
в том числе:			
текущий налог на прибыль	14	(3 796)	-
отложенный налог на прибыль	14	78 299	-
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		(347 488)	-
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		(347 488)	-
Базовая/разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

Генеральный директор

А.В.Иванов

28 марта 2022 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 13.07.2021 по 31.12.2021 года

Организация **ООО "СТВ МТС"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность в области спутниковой связи**
Организационно-правовая форма / **Общество с ограниченной ответственностью/**
форма собственности **Частная собственность**
Единица измерения **тыс. руб.**

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	55542298
ИНН	9702034494
по ОКВЭД 2	61.30
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	-	-	-
чистая прибыль (убыток) периода	X	X	X	(347 488)	(347 488)
изменение капитала за счет реорганизации	10	X	X	277 732	277 742
Баланс на 31 декабря 2021 года	10	-	-	(69 756)	(69 746)

2. Чистые активы

Наименование показателя	Пояснения	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Чистые активы	11	(69 746)	-	-

Генеральный директор

28 марта 2022 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 13.07.2021 по 31.12.2021 года

Организация	ООО "СТВ МТС"	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	Деятельность в области спутниковой связи	по ОКПО	55542298
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	ИНН	9702034494
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	61.30
		по ОКОПФ/по ОКФС	12300/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	с 13.07.2021-31.12.2021 года	за 2020 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего		
в том числе:	303 144	-
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	295 891	-
в том числе связанные стороны	245 804	-
Прочие поступления	7 253	-
Платежи - всего		
в том числе:	(785 478)	-
оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(450 442)	-
в том числе связанные стороны	(237 258)	-
в связи с оплатой труда работников	(280 168)	-
проценты по обязательству по аренде	(5 958)	-
в том числе связанные стороны	(5 567)	-
прочие выплаты	(48 910)	-
в том числе связанные стороны	(8)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(482 334)	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего		
в том числе:	25 424	-
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов	20	-
Дивиденды полученные	25 404	-
в том числе связанные стороны	25 404	-
Платежи - всего		
	(3 386)	-
Приобретение, создание, модернизация основных средств и внеоборотных активов	(3 386)	-
в том числе связанные стороны	(880)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	22 038	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего		
в том числе:	475 010	-
Поступления от займов, выданных другими организациями	475 000	-
в том числе связанные стороны	475 000	-
Поступления от собственников	10	-
в том числе связанные стороны	10	-
Платежи - всего		
	(8 574)	-
Погашение задолженности по аренде	(8 574)	-
в том числе связанные стороны	(6 866)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	466 436	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	6 140	-
Остаток денежных средств и эквивалентов на начало отчетного периода	-	-
Остаток денежных средств и эквивалентов на конец отчетного периода	6 140	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

Генеральный директор

28 марта 2022 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общество с ограниченной ответственностью «Спутниковое ТВ МТС» за 2021 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Спутниковое ТВ МТС» (далее – «Общество» или ООО «СТВ МТС») ОГРН: 1217700329934, ИНН: 9702034494/ КПП 770201001.

ООО «СТВ МТС» создано в результате реорганизации ООО «СТВ» в форме выделения из него ООО «СТВ МТС», дата внесения в ЕГРЮЛ 13.07.2021г.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 129110, г. Москва, ул. Щепкина, 51/4, стр.1, каб.125

Общество не имеет филиалов, представительств или обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Обществе с 13.07.2021г. по 31.12.2021г., составила 325 человек.

1.1. Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- Оптовая, розничная торговля оборудованием связи
- Подключение и сервисное обслуживание абонентов спутникового ТВ

1.2. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Компании.

Пандемия COVID-19, объявленная Всемирной Организацией Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года, оказала и продолжает оказывать глобальное влияние на мировую экономику. Полученный опыт борьбы с COVID-19 и вакцинация населения позволяет надеяться на завершение пандемии в ближайшем будущем. Руководство Общества будет продолжать пристально наблюдать за развитием ситуации с COVID-19 с целью предотвращения негативных эффектов на ее операционную деятельность и финансовое положение.

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В феврале 2022 года Центральный банк России повысил ключевую ставку до 20% по сравнению с 8,5% на 31 декабря 2021 года. Рубль значительно обесценился по отношению к доллару

США и евро, обменные курсы рубля снизились до 95,7 рублей за доллар США и 105,3 рублей за евро по состоянию на 28 марта 2022 года.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить. По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 28.04.2017 N 69н.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

Приказом генерального директора ООО «СТВ МТС» от 22 ноября 2021 года № СТВ-01/00913 П «Об утверждении Учетной политики ООО «СТВ МТС» для целей бухгалтерского учета " в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана в ПАО «МТС», с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет ПАО «МТС» в соответствии с договором № D21S00193153 от 01 сентября 2021 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Обществе, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсут-

ствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2021 года в соответствии с приказом генерального директора ООО «СТВ МТС» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ООО «СТВ МТС» от 10 сентября 2021 года № СТВ-01/00676 П.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
На дату погашения активов (обязательств)

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов/расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в т.ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Излишки (ошибочно неучтенные/ошибочно списанные активы) приходяются на балансовые счета учета по первоначальной (исторической) стоимости приобретения с учетом действительного технического состояния объекта и его возможного обесценения.

Излишки активов, по которым нет возможности провести урегулирование в учете, т.е. отразить операцию как «исправление ошибки» (например, из-за отсутствия подтверждающих первичных документов) учитываются на забалансовых счетах учета (в условной оценке). При наличии технической возможности организации балансового учета, отражение операций проводится на балансовых счетах, исходя из стоимости каждой единицы, близкой к нулю.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки).

По основным средствам, принимаемым к учету, при вводе в эксплуатацию определение срока полезного использования осуществляется исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с классификатором основных средств ПАО «МТС».

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	150
Машины и оборудование	1.5	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	25

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на первый квартал каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава основных средств.

2.7. Учет нематериальных активов

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее - «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 млн рублей и менее единовременно списываются на расходы периода. Расходы стоимостью более 1 млн рублей признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате НМА на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Общество по условиям договора должно произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные Обществом, не признаются в качестве НМА.

Последующие затраты, понесенные после принятия НМА к учету, признаются в качестве расходов периода. При этом отдельные расходы (например, расходы, связанные

с приобретением обновлений или доработкой ПО), могут приниматься к учету в качестве самостоятельного объекта НМА в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным или неопределенным. Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным сроком полезного использования проводится линейным способом.

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста или информации о сроке полезного использования в документах на приобретение актива применяются следующие общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью фиксированной связи – 10 лет;
- права пользования номерной емкостью мобильной связи – 5 лет;
- прочие НМА – 2 года.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, срок полезного использования устанавливается с учетом возможных продлений в случае, если предполагаемая сумма затрат на продление составляет незначительную (по сравнению с суммами основного договора) величину.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

2.8. Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или прочих расходов) в течение срока их обращения.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

Величина резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью актива. Определение расчетной стоимости проводится с использованием метода, который является наиболее уместным и показательным в сложившихся обстоятельствах (с учетом всей имеющейся на момент проведения оценки информации по компании и соответствующему финансовому активу).

2.9. Учет материально-производственных запасов

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, включаются в себестоимость МПЗ при реализации.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается на дату приобретения/осуществления затрат.

Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления оборудования, материалов и товаров предусматривает применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счетах учета материально-производственных запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших МПЗ, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на однородные МПЗ.

Отклонения в стоимости МПЗ между учетной ценой и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, учтенные на счете 16, по окончании месяца списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) на те же счета, на которых отражен расход соответствующих МПЗ (на счета учета себестоимости, продаж, обслуживающих хозяйств, счета учета недостач и т.д.). Списание производится пропорционально стоимости отпущенных/списанных МПЗ. Порядок оценки и списания материально-производственных запасов приводится во внутренних документах Общества.

При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции МПЗ в момент отпуска.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются одновременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов.

Уценка запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет доходов

Доходы Общества, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на:

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- не операционные доходы.

К не операционным доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- прибыль от операций, связанных с выбытием финансовых активов;
- прибыль от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- эффект (прибыль) от дисконтирования финансовых инструментов – с использованием метода эффективной ставки процента;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

Общество признает выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое Общество ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги. Товар или услуга передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким товаром или услугой.

Учет выручки

Общество признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

В рамках пакетных предложений, Общество отдельно признает выручку для каждой единицы товара или услуги в случае если данный товар или услуга являются отличимыми, то есть сами по себе представляют ценность для покупателя. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе справедливой стоимости каждого входя-

щего в пакет товара или услуги. Справедливая стоимость при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

2.12. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж;
- административные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие операционные расходы;
- не операционные расходы

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг связи, продажей абонентского оборудования и аксессуаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- себестоимость абонентского оборудования и аксессуаров;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования связи;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим, административным и прочим операционным расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- комиссионные расходы дилерам;
- расходы, связанные с деятельностью офисов продаж (аренда, ремонт, коммунальные платежи и пр.);
- оплата труда административного и коммерческого персонала;
- техническое обслуживание и ремонт;
- коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- аренда земли, помещений непромышленного характера;
- юридические, нотариальные услуги;
- консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, матпомощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий, пр.);
- расходы на страхование имущества;
- операционные налоги;
- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- обесценение активов;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- прочие расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К не операционным расходам относятся:

- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 млн. руб.) затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг.

В случае если затраты по сделке в совокупности являются несущественными – 1 млн. рублей и менее, то они единовременно признаются в составе процентных расходов в периоде их возникновения.

Затраты по сделке в сумме более 1 млн. руб. включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 365 дней.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.14. Учет резервов

В Обществе создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно);

В Обществе создаются следующие виды резервов:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- на предстоящие расходы по восстановлению (рекультивации) земельных участков после проведения работ по демонтажу объектов основных средств;
- резервы по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации и влияния пандемии COVID-19 на кредитный риск дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

2.15. Отложенный налог на прибыль

Под отложенными налогами понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие оплате, либо причитающиеся к возмещению в будущих периодах, и образовавшиеся в результате:

- временной разницы, возникающей между стоимостью актива или обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе Общества и его налогооблагаемой базой;
- возможности использования налоговых льгот текущего периода в будущих периодах (включая возможности уменьшения налогооблагаемой базы будущих периодов на сумму убытков, понесенных в отчетном (или предыдущем) периоде).

Отложенный налог не возникает вследствие существования постоянных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета. Постоянные разницы влияют только на тот период, в котором они возникают, и не отражаются отдельно в финансовой отчетности – в учете производится запись по начислению текущего налога на прибыль, рассчитанного из налогооблагаемой прибыли, т.е. уже с учетом постоянных разниц.

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в балансе свернуто, за исключением случаев, когда предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.16. Аренда

Общество применяет МСФО (IFRS 16) «Аренда».

Классификация аренды у арендатора и арендодателя

В момент заключения договора Общество проверяет, является ли договор целиком или его отдельные компоненты договором аренды. Договор классифицируется как договор аренды, если по договору передается право контролировать использование идентифицированного актива/его части в течение определенного периода за вознаграждение. Общество проводит повторную оценку только в случае изменений условий договора.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

Общество в качестве арендодателя классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, в зависимости от перехода к арендатору всех рисков и выгод, присущих праву собственности.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение рассматривается как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендованного актива, в целях классификации аренды рассматриваются отдельно.

Учет у арендатора

Общество применяет МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды, включая договоры аренды активов в форме права пользования в рамках субаренды.

Общество не применяет Стандарт в отношении договоров аренды со сроком на 1 год и менее. По таким договорам активы в форме права пользования и обязательства по аренде не признаются. Такие краткосрочные договоры учитываются в составе расходов текущего периода. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

На момент начала срока аренды Общество, выступая в роли арендатора, принимает к учету актив в форме права пользования и признает обязательство по аренде. При расчете суммы обязательства по аренде не учитываются суммы налога на добавленную стоимость.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов ПАО «МТС» по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. С 01 июля 2019 года оценка значений ставок фондирования проводится с поправкой на дюрацию – в ставке учтено, что платежи по аренде в сравнении с займами, на основании которых рассчитываются ставки, выплачиваются равномерно в течение срока аренды, а не в конце срока аренды.

Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого

опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные прямые затраты, непосредственно связанные с заключением договора аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора.

В соответствии с текущими оценками права на использование объектов аренды амортизируются в течение следующих сроков:

Аренда офисного оборудования, транспортных средств и прочее – 24 - 120 мес.

Аренда зданий и земельных участков – 28 - 120 мес.

Последующий учет актива в форме права пользования осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае изменения размера обязательства по аренде стоимость актива корректируется.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования: (тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Офисное оборудование, транспортные средства и прочее	103 257	-	-
Здания и земельные участки	51 056	-	-
Арендованные активы, нетто	154 313	-	-

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за период с 13.07.2021 по 31.12.2021 года составила 41 752 тыс.руб. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах за 2021 год.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за период с 13.07.2021 по 31.12.2021 года составили 5 958 тыс.руб. Отражены в строке «Проценты к уплате по договорам аренды» отчета о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Договорные потоки денежных средств недис- континированные:			
до одного года	202 750	-	-
свыше одного года	95 472	-	-
Итого потоки денежных средств (недисконти- рованные) по состоянию на 31 декабря	298 222	-	-
Обязательства по аренде:			
краткосрочные	192 333	-	-
долгосрочные	96 780	-	-
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	289 113	-	-
За вычетом краткосрочной части обяза- тельств по аренде	192 333	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	96 780	-	-

4. НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АКТИВОВ

Неисключительные права на использование активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс.руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Программное обеспечение	4 305	-	-
Итого	4 305	-	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2021 год, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Машины и оборудо- дование	Производ- ственный и хозяйст- венный инвен- тарь	Транс- портные сред- ства	Другие ви- ды основ- ных средств	Итого
Первоначальная стоимость на дату реорганизации	5 884	7 538	2 582	8 420	24 424
Накопленная амортизация на дату реорганизации	(4 076)	(4 192)	(708)	(7 699)	(16 675)
Остаточная стоимость на дату реорганизации	1 808	3 346	1 874	721	7 749

Поступило по первоначальной стоимости	14	1 788	-	-	1 802
Выбыло по первоначальной стоимости	(1 910)	(2 641)	-	-	(4 551)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	3 988	6 685	2 582	8 420	21 675
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(2 600)	(2 825)	(854)	(7 794)	(14 073)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 388	3 860	1 728	626	7 602

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Вклад в уставный капитал ООО «Тайм ТВ»	202	-	-
Всего долгосрочных финансовых вложений	202	-	-

7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Запасы			
Готовая продукция и товары для перепродажи	476 906	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	60 837	-	-
Резерв под снижение стоимости материалов и товаров для продажи	(88 716)	-	-
Итого	449 027	-	-

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Налог на добавленную стоимость по приобретению товаров, работ, услуг	83 378	-	-
Итого	83 378	-	-

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	117 803	-	-
Резерв под дебиторскую задолженность - покупатели и заказчики	(1 085)	-	-
Расчеты с комиссионерами	86 310	-	-
Расчеты по договорам уступки прав требования	91 569	-	-
Авансы выданные	28 558	-	-
Прочие расчеты	2 496	-	-
Итого	325 651	-	-

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	6 082	-	-
Прочие	58	-	-
Итого	6 140	-	-

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021г. составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Структура участников представлена следующим образом:

	% владения		
	2021	2020	2019
ПАО «МТС»	100	-	-
Итого	100	-	-

ООО «СТВ МТС» входит в группу компаний ПАО «МТС». По состоянию на 31 декабря 2021 года ПАО АФК «Система» контролирует более 50% акций в уставном капитале ПАО «МТС». Контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Евтушенков Владимир Петрович.

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2021 составляет (69 746) тыс.руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

22.07.2021 года Обществом заключен с ПАО «МТС» договор о привлечении заемных средств с лимитом задолженности 1 700 000 тыс.руб. Заемщик имеет право вновь заимствовать любую досрочно погашенную сумму денежных средств в рамках Лимита задолженности. В соответствии с условиями договора установлен срок погашения до 31.12.2024г. Процентная ставка за пользование займом установлена в размере ключевой ставки ЦБ РФ.

В 2021 году всего было привлечено заемных средств в сумме 475 000 тыс.руб. Погашений не было.

За период с 13 июля по 31 декабря 2021 года по заемным средствам были начислены и отражены затраты (проценты) в составе строки «Проценты к уплате» на общую сумму 8 900 тыс. руб.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Проценты по заемным средствам	8 900	-	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	8 900	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	329 324	-	-
Задолженность перед персоналом, в т.ч.	113 277	-	-
оценочное обязательство на выплату премий	68 136	-	-
оценочное обязательство на оплату отпусков	28 312	-	-
Задолженность по налогам и сборам	39 431	-	-
Задолженность перед фондами	10 484	-	-
Авансы полученные	1 488	-	-
Прочие кредиторы	15 572	-	-
Всего кредиторская задолженность	509 576	-	-

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(421 991)	-
в т.ч. доход по ставке 13% (дивиденды)	29 200	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(86 442)	-
постоянный налоговый доход/расход	11 939	-
отложенный налог на прибыль	78 299	-
Текущий налог на прибыль	(3 796)	-

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Неисключительные права на использование активов	(4 305)	-	-
Основные средства	(4 518)	-	-
Активы в форме права пользования	(154 292)	-	-
Прочие внеоборотные активы	105	-	-
Запасы	242 193	-	-
Налог на добавленную стоимость	(56 310)	-	-

Дебиторская задолженность	(142 542)	-	-
Прочие оборотные активы	71 862	-	-
Авансы полученные	(21 009)	-	-
Доходы будущих периодов	1 268	-	-
Кредиторская задолженность	316 422	-	-
Обязательство по аренде	289 114	-	-
Налоговый убыток	371 684	-	-
ВСЕГО	909 672	-	-
Всего отложенные налоговые разницы - 20% (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	181 934	-	-

15. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	2020 год
Доходы от оптовой и розничной торговли оборудования связи	380 667	-
Прочие доходы	86 769	-
Итого	467 436	-

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	(тыс. руб.) 2020 год
Материальные затраты	304 056	-
Затраты на оплату труда	245 878	-
Отчисления на социальные нужды	68 179	-
Амортизация	44 051	-
Прочие затраты	215 815	-
Итого	877 979	-

Амортизация в составе расходов по обычным видам деятельности за 2021 год составляет:

	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	2020 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 299	-
Амортизация активов в форме права пользования	41 752	-
Итого	44 051	-

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	(тыс. руб.) 2020 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	1 093	-
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	18 332	-
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	7 051	-
Прочие	10 039	-
Итого	36 515	-

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	(тыс. руб.) 2020 год
Резервы под недостачи и потери от порчи МПЗ	53 028	-
Прочие	9 277	-
Итого	62 305	-

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	(тыс. руб.) 2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 093	-
Итого	1 093	-

19. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров не избран, его полномочия исполняет общее собрание участников (единственный участник).

Единоличным исполнительным органом в Обществе является Генеральный директор, который действует на основании Устава.

Решением единственного участника Общества № 01/21 от 02 июля 2021 года Генеральным директором избран Иванов Алексей Валерьевич сроком на 3 года.

Вознаграждение управленческому персоналу

	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	(тыс. руб.) 2020 год
Заработная плата управленческого персонала	3 091	-
Страховые взносы	677	-
Итого	3 768	-

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», исходя из требования приоритета содержания над формой.

Связанными сторонами ООО «СТВ МТС» являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО АФК «Система» и ПАО «МТС», а также основной управленческий персонал и иные юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на принятие решений в управлении ООО «СТВ МТС» и указанных компаний в силу участия в уставном капитале и (или) других обстоятельств.

По состоянию на 31.12.2021 года участниками с долей в уставном капитале Общества более 20% являются:

ПАО «Мобильные ТелеСистемы» – 100% уставного капитала.

ООО «СТВ МТС» входит в группу компаний ПАО АФК «Система».

Перечень лиц, входящих в группу лиц ПАО АФК «Система» приведен на странице в сети Интернет <http://www.sistema.ru/investoram-i-akcioneram/raskrytie-informacii/spiski-affilirovannykh-lic/>

Перечень лиц, входящих в группу лиц ПАО «МТС» приведен на странице в сети Интернет: <https://moskva.mts.ru/about/investoram-i-akcioneram/korporativnoe-upravlenie/raskrytie-informacii/spiski-affilirovannykh-lic>

Выплаты основному управленческому персоналу раскрыты в п.19 «Совет Директоров».

Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ

Процент владения	31 декабря		
	2021	2020	2019
ООО «Тайм ТВ»	20	-	-

20.1 Операции со связанными сторонами

Дивиденды к получению

	(тыс. руб.)	
	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	2020 год
ООО «Тайм ТВ»	29 200	-
Итого	29 200	-

Процентный расход по займам полученным

	(тыс. руб.)	
	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	2020 год
ПАО «МТС»	8 900	-
Итого	8 900	-

Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.)	
	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	2020 год
ПАО «МТС»	84 458	-
АО «Энвижн Груп»	132 732	-
ООО «Цифровое ТВ»	49 468	-
АО «РТК»	73 747	-
ПАО «МТС-Банк»	163	-
Прочие	3	-
Итого	340 571	-

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	с 13.07.2021- 31.12.2021 года	(тыс. руб.) 2020 год
ПАО «МТС»	73 939	-
АО «РТК»	368	-
ООО «Цифровое ТВ»	1 601	-
Прочие	183	-
Итого	76 091	-

20.2. Состояние расчетов со связанными сторонами**Займы полученные, включая задолженность по процентам**

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ПАО «МТС»	483 900	-	-
Итого	483 900	-	-

Дебиторская задолженность

		31 декабря		
	Вид операции	2021 года	2020 года	2019 года
ПАО «МТС»	Реализация товаров, работ, услуг	78 394	-	-
ПАО «МТС»	Приобретение товаров, работ, услуг	11	-	-
АО «РТК»	Реализация товаров, работ, услуг	85 577	-	-
АО «РТК»	Приобретение товаров, работ, услуг	250	-	-
ООО «Цифровое ТВ»	Реализация товаров, работ, услуг	105 724	-	-
Прочие	Приобретение товаров, работ, услуг	2 410	-	-
Итого		272 366	-	-

Кредиторская задолженность

		31 декабря		
	Вид операции	2021 года	2020 года	2019 года
ПАО «МТС»	Приобретение товаров, работ, услуг	78 855	-	-
ООО «Цифровое ТВ»	Приобретение товаров, работ, услуг	28 568	-	-
АО «РТК»	Приобретение товаров, работ, услуг	84 407	-	-
ООО «СТВ»	Взаиморасчеты в рамках реорганизации	31 822	-	-
Прочие	Приобретение товаров, работ, услуг	13	-	-
Итого		223 665	-	-

Обязательство по аренде

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2021 года	2020 года	2019 года
ПАО «МТС»	Дисконтированная задолженность по аренде	267 770	-	-
АО «Система Венчур Кэпитал»	Дисконтированная задолженность по аренде	9 811	-	-
АО «РТК»	Дисконтированная задолженность по аренде	73	-	-
ООО «УК ЛэндПрофит»	Дисконтированная задолженность по аренде	284	-	-
Итого		277 938	-	-

21. РЕОРГАНИЗАЦИЯ

13.07.2021 г. ООО «СТВ» реорганизовано в форме выделения из него ООО «СТВ МТС».

В результате к ООО «СТВ МТС» перешли активы, права и обязанности, связанные с деятельностью по продажам абонентского оборудования, подключению и сервисному обслуживанию абонентов спутникового ТВ.

Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования переданы на баланс ООО «СТВ МТС» по остаточной стоимости; прочие активы и обязательства – по балансовой стоимости на дату реорганизации.

Вступительный баланс ООО «СТВ МТС» на 13.07.2021г. (тыс.руб.):

Наименование показателя	на 13 июля 2021 года
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Неисключительные права на использование активов	5 279
Основные средства	7 749
Активы в форме права пользования	184 985
Финансовые вложения	202
Отложенные налоговые активы	103 636
Прочие внеоборотные активы	19 649
Итого по разделу I	321 499
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	405 222
Налог на добавленную стоимость	36 390
Дебиторская задолженность	162 282
Прочие оборотные активы	980
Итого по разделу II	604 874
БАЛАНС	926 374

ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	10
Нераспределенная прибыль	277 732
Итого по разделу III	277 742
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Обязательство по аренде	188 626
Итого по разделу IV	188 626
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность	341 877
Обязательство по аренде	118 129
Итого по разделу V	460 006
БАЛАНС	926 374

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2021 год, у Общества отсутствуют.

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что его деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В ООО «СТВ МТС» в 2021 году не было известно об условных активах и условных обязательствах вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Генеральный директор

28 марта 2022 года



А.В.Иванов