ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РТК-СТ» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РТК-Сетевые технологии» (далее Компания) образовано в 2018 году.

ИНН 9705123456, КПП по месту нахождения организации 770901001.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о зарегистрированном юридическом лице, № 1187746821900 от 19 сентября 2018 года.

Учредителями компании являются АО «Вестелком» (доля 51%), юридическое лицо, зарегистрированное по адресу РФ г. Москва, ул. Бутлерова, д7, и Нокиа Солюшнз энд Нетворкс Ой (Nokia Solutions and Networks Oy) (доля 49%), юридическое лицо, зарегистрированное по адресу Финляндия, Карапортти 3, 02610 ЭСПОО. АО «Вестелком» является дочерней организацией ПАО «Ростелеком».

У Компании нет контролирующего бенефициарного владельца.

Компания занимается торговлей производственным коммуникационным и вычислительным оборудованием, приборами, аппаратурой и материалами.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 61 человек и 62 человека, соответственно.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, г. Москва, ул. Станиславского, д. 21, строение 18.

Единоличный исполнительный орган Компании – Генеральный директор Компании Папин М.Ю.

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года № 62/1 с изменениями.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением 1 С «Бухгалтерия».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В связи с введением торговых и финансовых санкций в отношении Российской Федерации, после 24 февраля 2022 года Группы Nokia приостановила поставки оборудования в страну.

В апреле 2022 года Группа Nokia объявила о своем уходе с российского рынка и сообщила, что необходимая поддержка телекоммуникационных сетей будет сохранена и будут запрошены лицензии, разрешающие подобную поддержку в соответствии с действующими санкциями.

Вследствие введенных санкций Группа Nokia также объявила о выходе из совместного предприятия РТК-СТ. Детали выхода из СП в данный момент находятся в стадии согласования.

Перечисленные выше события и обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Компания ожидает, что вследствие ухода Группы Nokia с российского рынка обьем бизнеса Компании может существенно сократиться в 2022 году. В ответ на сокращение обьема бизнеса Компания планирует сократить прямые операционные расходы, которые напрямую зависят от обьема заказов.

Прекращение поставок Группой Nokia также может привести к штрафным санкциям для Компании. Данные штрафы Компания планирует перевыставлять Группе Nokia в рамках имеющихся договорных отношений.

Дальнейшие планы руководства строятся на завершении текущих проектов. Планируемый срок окончания проектов – конец первого квартала 2023 года. Текущую кредиторскую задолженность перед Нокиа планируется погасить из собственных средств, а также текущих поступлений денежных средств от заказчиков.

На основании приведенных выше факторов руководство подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность исходя из допущения непрерывности деятельности.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация в Компании проводится со следующей периодичностью и в следующие сроки:

1. ежегодно на 1 октября:
   - расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды (кроме НДС по приобретенным товарам, работам услугам);
   - расчетов с покупателями и заказчиками;
   - расчетов с поставщиками и подрядчиками;
   - расчетов с прочими дебиторами и кредиторами;
   - дебиторской задолженности, учитываемой на забалансовых счетах;
2. ежегодно на 31 октября:
   - сырья, материалов, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции;
   - недостач от порчи ценностей;
3. один раз в три года по состоянию на 31 октября:
   - основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе, учтенных на забалансовых счетах (арендованные ОС, ОС, полученные в лизинг или безвозмездное пользование);
4. ежегодно на 31 декабря:
   - вложений во внеоборотные активы, включая незавершенное капитальное строительство;
   - оборудования к установке;
   - нематериальных активов, а также нематериальных активов, полученных в пользование, учтенных на забалансовых счетах;
   - расходов будущих периодов (включая страховые платежи: авансы по расчетам по имущественному страхованию и авансы по расчетам по личному страхованию);
   - денежных средств в кассе и на счетах в учреждениях банков, денежных средств в пути, денежных документов;
   - расчетов с персоналом (в том числе по прочим операциям) и подотчетными лицами;
   - резервов и оценочных обязательств:

   (i) под обесценение финансовых вложений;
   (ii) по сомнительным долгам;
   (iii) оценочных обязательств по предстоящим расходам:
   (iv) по оплате отпусков работников;
   (v) по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период;
   (vi) по расходам, не подтвержденным первичными документами;
   (vii) иных резервов по оценочным обязательствам;

- расчетов по НДС по приобретенным товарам, работам услугам и по авансам выданным;
- расчетов по отложенным налогам;
- расчетов с учредителями (акционерами);
- добавочного капитала;
- имущества и обязательств, принятых к забалансовому учету, за исключением указанных выше.
- долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений;
- средств целевого финансирования.

Внезапные ревизии активов проводятся по мере производственной необходимости на основании распоряжений Генерального директора и в сроки, определенные распоряжениями.

По итогам инвентаризации данные бухгалтерского учета корректируются на суммы выявленных расхождений.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 октября 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

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

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.
При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.
Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Сроки полезного использования (месяцев)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Машины и оборудование (кроме офисного)	36	120
Офисное оборудование	24	36
Другие виды основных средств	84	120

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

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 о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом ФИФО.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

В связи с началом применения с 01.01.2021 г. нового стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменен порядок определения стоимости запасов, полученным по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами, и от выбытия ВА.

Порядок определения стоимости запасов:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;
- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:
  (а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией;
  (б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);
  (в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией – в случае невозможности определения (а) и (б);
- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:
  (а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Компании;
  (б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства состоят из денежных средств, находящихся на счетах в кредитных организациях. Пересчет стоимости денежных средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет оценочных резервов

Компания создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
  (i) по оплате отпусков работников (ежемесячно);
  (ii) иные резервы (ежеквартально).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы, услуги и имущественные права, по расчетам с бюджетом, внебюджетными фондами, по недостачам и потерям создается ежемесячно.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается по следующим видам задолженности:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по обычным видам деятельности и за реализованные активы, в т. ч. НДС;
- дебиторская задолженность по авансам выданным поставщикам, в т. ч. НДС; в том случае, если по авансу выданному возмещался НДС по авансовому счету-фактуре, резерв создается без учета НДС;
- прочая дебиторская задолженность .

Резерв по сомнительным долгам начисляется по итогам индивидуального анализа каждого долга.

Резерв по дебиторской задолженности определяется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма соответствующей задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы соответствующей задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

По дебиторской задолженности контрагентов, признанных банкротами, в том числе банкротов-физических лиц, резерв начисляется в сумме 100% долга.

При наличии у Компании перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Компанией в той части, которая превышает кредиторскую задолженность Компании перед этим контрагентом

Учет оценочных обязательств

Оценочное обязательство (резерв по оценочному обязательству) создается ежемесячно по состоянию на последнее число отчетного месяца по следующим отпускам:

- ежегодный оплачиваемый отпуск (ст. 114 ТК РФ).

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии);
- расходы по выплате дисконта по векселям выданным;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.

Корректировка сравнительных показателей

Изменение представления

В ходе подготовки бухгалтерской отчетности за 2021 год руководство компании приняло решение о свернутом представлении положительных и отрицательных курсовых разниц в отчете о финансовых результатах (ранее – такие разницы представлялись развернуто). Данное изменение в представлении было отражено ретроспективно путем корректировки сравнительных показателей за 2020 год.

	Пояснения	Данные за 2020 год		
		Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение вследствие изменения представления
Отчет о финансовых результатах				
Прочие доходы		217 628	3	(217 625)
Прочие расходы		(265 389)	(47 764)	217 625

Исправление ошибок

В ходе подготовки бухгалтерской отчетности за 2021 год руководство Компании выявило ряд ошибок в Отчете о движении денежных средств, относящихся к предыдущему периоду, и ретроспективно исправило их путем пересчета сравнительных показателей.

В таблице ниже раскрывается влияние данных ошибок предыдущего периода на бухгалтерскую отчетность Компании.

		Данные за 2020 год		
	Пояснения	**Первоначальное значение**	**Скорректированное значение**	**Отклонение вследствие исправления ошибок**
Отчет о движении денежных средств				
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления – всего		*2 102 668*	*2 123 474*	*20 806*
в том числе:				
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		674 169	621 245	(52 924)
поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг от взаимозависимых лиц		1 414 346	1 502 229	87 883
Прочее поступление		14 153	-	(14 153)
Платежи – всего		*(1 869 034)*	*(1 866 116)*	*2 918*
в том числе:				
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги		(582 926)	(537 813)	45 113
В связи с оплатой труда работников		(172 610)	(173 060)	(450)
платежи за сырье, материалы, работы и услуги взаимозависимым лицам		(1 081 095)	(1 078 882)	2 213
Прочие платежи		(3 085)	(47 043)	(43 958)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		*233 634*	*257 358*	*23 724*
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи – всего		*(28 046)*	*(48 420)*	*(20 374)*
в том числе:				
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(2 255)	(22 629)	(20 374)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		*(27 255)*	*(47 629)*	*(20 374)*
Сальдо денежных потоков за отчетный период		*206 379*	*209 729*	*3 350*
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		*42 920*	*39 570*	*(3 350)*

Природа указанных ошибок состоит в следующем:

- платежи в бюджет по НДС на сумму 61 934 тыс. руб.

  В 2020 г. Компания отразила данные платежи в составе «Поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг от взаимозависимых лиц» в счет уменьшения суммы по данной строке. В 2021 г. Компания реклассифицировала данную сумму в состав «Прочих платежей» в счет увеличения суммы по данной строке.

- возвращенные платежи поставщикам из-за некорректно введенных данных в платежных поручениях на сумму 49 656 тыс. руб.

  В 2020 г. Компания отразила данные платежи в составе «Поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг» в счет увеличения суммы по данной строке. В 2021 г. Компания реклассифицировала данную сумму в состав «Платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги» в счет уменьшения суммы по данной строке.

- платежи поставщикам на сумму 24 916 тыс. руб.

  В 2020 г. Компания отразила данные платежи в составе «Поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг от взаимозависимых лиц» в счет уменьшения суммы по данной строке. В 2021 г. Компания реклассифицировала данную сумму в состав «Платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги» в счет увеличения суммы по данной строке.

- платежи поставщикам по приобретению внеоборотных активов на сумму 20 374 тыс. руб.

  В 2020 г. Компания отразила данные платежи в составе «Платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги» в счет увеличения суммы по данной строке. В 2021 г. Компания реклассифицировала данную сумму в состав «Платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» в счет увеличения суммы по данной строке.

- суммы «входящего» НДС в размере 14 153 тыс. руб.

  В 2020 г. Компания отразила данные платежи в составе «Прочих поступлений» в счет увеличения суммы по данной строке. В 2021 г. Компания реклассифицировала данную сумму в состав «Прочих платежей» в счет уменьшения суммы по данной строке.

- прочие платежи на сумму 3 350 тыс. руб.

  В 2021 г. Компания реклассифицировала суммы по строкам «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг от взаимозависимых лиц», «Платежи в связи с оплатой труда работников», «Платежи за сырье, материалы, работы и услуги взаимозависимым лицам», «Прочие платежи», которые имеют суммарный эффект на «Сальдо денежных потоков от текущих операций» в размере 3 350 тыс. руб.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование	5 389	-	-	5 389
Машины и оборудование	20 078	34 866	-	54 944
Прочие	365	-	-	365
Итого	**25 832**	**34 866**	**-**	**60 698**

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование	4 449	1 059	(119)	5 389
Машины и оборудование	13 043	7 035	-	20 078
Прочие	-	365	-	365
Итого	**17 492**	**8 459**	**(119)**	**25 832**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Офисное оборудование	(4 108)	(2 347)	(856)
Машины и оборудование	(9 675)	(2 361)	-
Прочие	(36)	-	-
Итого	**(13 819)**	**(4 708)**	**(856)**

5. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	**-**	**205 061**	**205 061**
Поступления и затраты	553	2 920 039	2 920 592
Списание на себестомость продаж	(553)	(2 361 833)	(2 362 386)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**-**	**763 267**	**763 267**

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 361 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Готовая продукция и товары для перепродажи	205 061	1 456
Итого	**205 061**	**1 456**

Резерв под снижение стоимости товаров в 2021 году не создавался.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Покупатели и заказчики	507 534	818 286	580 973
Расчеты по налогам, взносам и сборам	90	-	-
Авансы выданные	3 525	15 714	2 280
Расчеты по оплате труда	58	68	2
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	56 899	10 467	1 830
Итого	**568 106**	**844 535**	**585 085**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	**Авансы выданные**
Баланс на 31 декабря 2019 года	**-**	**-**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**-**	**-**
Увеличение резервов	16 664	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	**16 664**	**-**

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности в 2020 и 2019 годах не создавался.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения состоят из предоставленных займов компании ООО «Программируемые сети» и ПАО «Ростелеком».

(тыс. руб.)

	31 декабря					Срок
	2021 года	2020 года	2019 года	% ставка	Валюта	погашения
Предоставленные займы						
ООО «Программируемые сети»	-	25 000	-	17%	Руб.	2021
ПАО «Ростелеком»	497 328	-	-	6,5 %	Руб.	2022
Итого финансовые вложения	**497 328**	**25 000**	**-**			

8. 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	631 958	819 140	569 841
в том числе:			
в российских рублях	631 958	394 156	410 582
в долларах США	-	236 565	159 224
в евро	-	188 419	35
Итого	**631 958**	**819 140**	**569 841**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA+(RU) (АКРА).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставной капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет 100 000 тыс. руб.

Структура участников на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2021 год	2020 год
АО «Вестелком»	51	51
Нокиа Солюшнз энд Нетворкс	49	49
Итого	**100**	**100**

Материнской компанией («Основным обществом») группы, в которую входит Компания, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является АО «Вестелком».

В 2021, 2020 и 2019 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Поставщики и подрядчики	2 009 740	1 498 928	824 174
Авансы полученные	*1 955*	*3 481*	*6 817*
Задолженность по налогам и сборам	17 665	9 896	52 874
Расчеты с подотчетными лицами	33	101	24
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	37	-	12
Итого	**2 029 430**	**1 512 406**	**883 901**

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Резерв на оплату отпусков	**Оценочное обязательство по штрафам**	**Оценочное обязательство по премиям**	**Оценочное обязательство по соц. взносам**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2019 года	**2 706**	**30 726**	**17 681**	**5 305**	**56 418**
Увеличение резервов	6 635	57 614	33 797	11 693	**109 739**
Использование резервов	(2 706)	(30 726)	(17 681)	(5 305)	**(56 418)**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**6 635**	**57 614**	**33 797**	**11 693**	**109 739**
Увеличение резервов	14 409	114 963	50 594	18 581	**198 547**
Использование резервов	(14 184)	(15 588)	(45 730)	(17 048)	**(92 550)**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**6 860**	**156 989**	**38 661**	**13 226**	**215 736**

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год**
Продажа товаров	2 204 044	1 132 180
Продажа лицензий	396 806	565 418
Оказание работ, услуг по монтажу, тех. поддержке и прочим услугам	885 881	611 310
Итого	**3 486 731**	**2 308 908**

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2021 год руководство выявило ошибку в раскрытии по видам выручки за 2020 год, в результате чего данные за 2020 год были скорректированы, а именно был произведен рекласс из строки «Продажа товаров» в строку «Продажа лицензий» на 197,766 тыс. руб.

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Себестоимость проданных товаров	2 361 630	1 486 892
Услуги по тех. поддержке оборудования и ПО	272 393	263 089
Выполнение монтажных, пуско-наладочных работ	354 948	116 384
Обучение сотрудников	23 069	23 042
Прочие услуги субподрядчиков	21 967	22 372
Услуги логистики	16 484	6 364
Курьерские услуги	-	2 545
Итого	**3 050 491**	**1 920 688**

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	195 653	162 287
Отчисления в ПФР, ФСС	47 033	36 590
Расходы на обучение	1 062	-
Расходы на консультационные услуги	12 191	13 532
Расходы по аренде	9 245	7 813
Юридические услуги	21 056	6 624
Интернет	96	-
Услуги связи	286	-
Амортизация	15 472	6 562
Почтовые и курьерские услуги (Доставка документов и грузов)	1 349	689
Командировочные расходы	1 324	368
Представительские расходы	78	41
Прочие расходы	22 115	5 511
Итого	**326 960**	**240 017**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	43 364	-
- подлежащих оплате в иностранной валюте	43 364	-
Иные прочие доходы	7 802	3
Итого	**51 166**	**3**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	491	2 454
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	-	2 360
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	2 360
Расходы по начислению оценочного обязательства по штрафам	114 963	26 888
Прочие	28 409	16 062
Итого	**143 863**	**47 764**

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	**26 430**	**100 621**
Условный расход по налогу на прибыль	**(5 286)**	**(20 124)**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 064	171
Итого	**3 064**	**171**
Налог на прибыль	**(2 222)**	**(19 953)**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	25 395	9 581
Итого	**25 395**	**9 581**
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(1 583)	(1 106)
Итого	**(1 583)**	**(1 106)**
Отложенный доход по налогу на прибыль	**23 812**	**8 475**

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «РТК-СТ» являются:

№	Полное название	Страна местонахождения	Характер взаимоотношений
1	АО Вестелком	Россия	Участник
2	ПАО БАШИНФОРМСВЯЗЬ	Россия	Зависимая компания
3	ПАО Ростелеком	Россия	Зависимая компания
4	Nokia Solutions and Networks OY	Финляндия	Участник
5	ООО НСН	Россия	Зависимая компания
6	Alcatel – Lucent International	Франция	Зависимая компания
7	ООО РТК ИБ	Россия	Зависимая компания
8	ЗАО Алкатель-Лусент	Россия	Зависимая компания
9	НК «Учебный Центр Алкатель-Лусент»	Россия	Зависимая компания
10	АО ТЕЛЕ2-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	Россия	Зависимая компания
11	ООО «Т2 Мобайл»	Россия	Зависимая компания
12	АО «ЭЛВИС-ПЛЮС»	Россия	Зависимая компания
13	А (НП) ДПО «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР НОКИА»	Россия	Зависимая компания

Бенефициарные владельцы Компании

У Компании нет конечных бенефициарных собственников – физических лиц, осуществляющих контроль над Компанией.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Продажи связанным сторонам

Компания производила продажи товаров, программного обеспечения следующим связанным сторонам, тыс. руб. (без учета НДС):

Наименование связанной стороны (вид продажи)	2021	2020
ПАО БАШИНФОРМСВЯЗЬ	162 986	44 024
ПАО Ростелеком	2 190 181	1 490 879
ООО РТК ИБ	-	109 223
АО ТЕЛЕ2-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	94 636	22 658
ООО «Т2 Мобайл»	941 590	144 650
АО «ЭЛВИС-ПЛЮС»	123 299	34 530
Итого	**3 512 692**	**1 845 964**

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Компанией по ценам в 2021 и 2020 гг., установленным Группой компаний Ростелеком и Группой компаний Нокиа.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2021 год были выявлены новые связанные стороны (ПАО БАШИНФОРМСВЯЗЬ и АО «ЭЛВИС-ПЛЮС»), которые не были учтены в Пояснении за 2020 год, Компания ретроспективно скорректировала сравнительные показатели прошлого года.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила, тыс. руб. (без учета НДС):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	**2021**	**2020**
Nokia Solutions and Networks OY (Лицензии, ПО, Товар)	1 639 588	1 095 166
НСН ООО (аренда помещений, услуги субподрядчиков по сервисным контрактам)	1 228 161	292 571
ПАО РОСТЕЛЕКОМ	9 603	9 026
А (НП) ДПО «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР НОКИА»	23 585	23 090
Итого	**2 900 937**	**1 419 853**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях, установленных Группой компаний Ростелеком и Группой компаний Нокиа.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	**Дебиторская задолженность**		**Кредиторская задолженность**	
	31.12.2021	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
ПАО РОСТЕЛЕКОМ	410 639	388 178	431	3 778
ООО РТК ИБ	-	104 096	-	-
Nokia Solutions and Networks OY	-	-	894 556	801 069
НСН ООО	1 651	1 651	686 582	301 699
ООО «Т2 Мобайл»	57 132	27 357	-	-
АО ТЕЛЕ2-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	-	157 331	-	-
ПАО БАШИНФОРМСВЯЗЬ	9 908	45 229	-	-
А (НП) ДПО «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР НОКИА»	-	-	4 780	196
АО «ЭЛВИС-ПЛЮС»	49 205	38 448	-	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Поступления/(Платежи) 2021	2020
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего		
поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг от взаимозависимых лиц	3 641 991	1 502 229
ПАО «Ростелеком Корпоративный центр»	2 123 133	1 386 899
Т2 МОБАЙЛ ООО	997 478	16 963
БАШИНФОРМСВЯЗЬ ПАО	193 766	3 271
ТЕЛЕ2-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ АО	114 190	-
РТК ИБ ООО	96 599	95 096
ЭЛВИС-ПЛЮС АО	116 825	-
прочие поступления	454 371	174 468
ПАО «Ростелеком»	384 837	185 714
Т2 МОБАЙЛ ООО	199 496	3 393
БАШИНФОРМСВЯЗЬ ПАО	36 779	654
ТЕЛЕ2-САНКТ-ПЕТЕРБУРГ АО	22 838	-
РТК ИБ ООО	8 295	7 315
НСН ООО	(159 888)	(22 521)
Nokia Solutions and Networks OY	(37 986)	-
А (НП) ДПО «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР НОКИА»	-	(87)
Платежи – всего		
платежи за сырье, материалы, работы и услуги взаимозависимым лицам	(2 293 445)	(1 078 883)
Nokia Solutions and Networks OY	(1 465 032)	(934 060)
НСН ООО	(799 439)	(112 605)
А (НП) ДПО «УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР НОКИА»	(19 002)	(23 041)
ПАО «Ростелеком»	(9 972)	(9 177)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	***1 802 917***	***597 814***
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	175 020	791
ПАО «Ростелеком»	175 020	791
Платежи – всего		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(29 639)	(6 035)
НСН ООО	(29 639)	-
Nokia Solutions and Networks OY	-	(6 035)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(672 348)	(25 791)
ПАО «Ростелеком»	(672 348)	(25 791)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	***(526 967)***	***(31 035)***

Процентный доход по займам выданным

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Зависимые компании	6 069	-
Прочие	3 779	475
Итого	**9 848**	**475**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Компания относит генерального директора, финансового директора.

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 15 571 тыс. руб., в том числе 2 197 тыс. руб. страховые взносы (2020 год: 20 915 тыс. руб., в том числе 3 113 тыс. руб. страховые взносы). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте	43 364	(2 360)

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – 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.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Налогообложение

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и внебюджетные фонды нет.

Судебные споры

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды нет.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение периода после отчетной даты не произошло событий, требующих раскрытия, помимо раскрытых в Пояснении 2 и Пояснении 20.

Генеральный директор

М.Ю.Папин

9 июня 2022 года