Общество с ограниченной ответственностью "РТЛ Технологии"

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О

ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "РТЛ Технологии".

ОГРН 1187746972610

ИНН / КПП 9705125830 / 770501001

Юридический адрес: 115172, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА ГОНЧАРНАЯ, ДОМ 30, СТРОЕНИЕ 1, ПОМЕЩЕНИЕ Б511

До 03.04.2020г. организация была зарегистрирована как ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАПЕЛЛА".

Поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ 30.11.2018г. в налоговом органе по месту нахождения Инспекции Федеральной налоговой службы №5 по г. Москве.

Сведения об аудиторе Общества

Наименование: ООО «Р.О.С.Экспертиза»
ИНН 770800473
КПП 770701001
Юридический и почтовый адрес: 127055 Москва, Тихвинский пер., 7 стр. 3, кабинет 20

Уставный капитал и ценные бумаги

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2021 составляет 100 000,00 (сто тысяч) рублей 00 коп.

№	*Фамилия, Имя, Отчество, Полное наименование, Краткое наименование Участника ООО «РТЛ технологии»*	*Документ, удостоверяющий личность. Сведения о регистрации, ОГРН, ИНН*	*Место жительства Место нахождения Почтовый адрес участника*	*Размер доли в Уставном капитале*	*Номинальная стоимость доли (рубли)*	*Сведения об оплате доли*
1	***2***	***3***	***4***	***5***	***6***	***7***
Дата внесения информации «30» ноября 2018 года						
1.	Закрытое акционерное общество «АМТ» (ЗАО «АМТ»)	ОГРН 1057811767232 ИНН 7840321450	119021, г. Москва, Зубовский бульвар, дом 27/26, строение 3	0,1%	100,00	Полностью оплачено
Дата внесения информации «20» марта 2019 года						
2.	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РТ ЛАБС»	ОГРН 1035009567450 ИНН 5047053920	141402, Московская обл, Химки г, Пролетарская	99,9%	99 900,00	Полностью оплачено

			ул, дом № 23, комната 101			

Общество не имеет Филиалов.

Сведения об основном виде деятельности

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Сведения о дополнительных видах деятельности

46.14.1 Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием.

46.15.4 Деятельность агентов по оптовой торговле радио- и телеаппаратурой, техническими носителями информации.

46.43.3 Торговля оптовая грампластинками, аудио- и видеомагнитными лентами, компакт-дисками (CD) и цифровыми видеодисками (DVD) (кроме носителей без записей)

46.51.1 Торговля оптовая компьютерами и периферийными устройствами.

46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием.

47.41 Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах.

47.41.4 Торговля розничная офисными машинами и оборудованием в специализированных магазинах.

47.42 Торговля розничная телекоммуникационным оборудованием, включая розничную торговлю мобильными телефонами, в специализированных магазинах.

47.78.1 Торговля розничная фотоаппаратурой, оптическими приборами и средствами измерений, кроме очков, в специализированных магазинах.

47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационнокоммуникационной сети Интернет.

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта.

71.12.44 Деятельность, связанная со сбором, обработкой и подготовкой картографической и космической информации, включая аэросъемку.

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук, прочие.

72.20 Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных Наук.

73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка.

73.20.2 Деятельность по изучению общественного мнения.

77.33.1 Аренда и лизинг офисных машин и Оборудования.

77.33.2Аренда и лизинг вычислительных машин и оборудования.

95.11. Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования.

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа ООО «РТЛ Технологии»

На основании Протокола №01-20 от 17.02.2020г. заочного голосования совета директоров генеральным директором избран Калмыков Вадим Владимирович.

На основании Протокола общего собрания участников Общества №06-ВОСУ-21 от 25.11.2021г. генеральным директором был избран Семенов Евгений Николаевич со сроком полномочий с 26 ноября 2021 года. по 20 декабря 2021 г.

На основании Протокола общего собрания участников Общества №07-ВОСУ-21 от 21.12.2021 г. генеральным директором был избран Зейбель Эдуард Владимирович со сроком полномочий с 21.12.2021 г. по 20.12.2023 г.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021г. составила 0 человек (на 31 декабря 2020 года составила 0 человек).

Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 8.3

Представляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год подготовлена в связи с внесением исправлений в первоначально подготовленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную 28.03.2022 г.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности явилось внесение технических корректировок в первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в отношении показателя строки 1170 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года за 2020 год тыс. руб.

Наименование показателей Баланса	Код строки	Первичная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021г., показатель за 2020г.	Корректировка	Исправленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 г. показатель за 2020 г.
Финансовые вложения	1170	26	234	260
Дебиторская задолженность	1230	251 935	11 755	263 690
Кредиторская задолженность	1250	227 232	11 989	239 221

2.1 Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Корректировки входящих остатков не было.

В отчетном периоде не были приняты существенные изменения содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

3.1 Информация об основных положениях учетной политики Общества

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № ИП-008 от «13» декабря 2019 года.

Учетная политика Общества на 2021, 2022 год сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общества будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Общества учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущений, отличных от выше перечисленных, Общество при формировании Учетной политики на 2021 год не допускало.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Порядок учета нематериальных активов

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из:

- срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета (по РСБУ и МСФО), для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Срок полезного использования нематериального актива может измениться как в сторону увеличения, так в сторону уменьшения. При этом ранее начисленные суммы амортизации нематериального актива пересчету не подлежат.

Отражение в бухгалтерской отчетности – перспективно, т.е. при принятии решения об изменении СПИ сумма амортизации изменится с месяца, следующего за месяцем изменения СПИ НМА.

Основанием для отражения в отчетности служит Приказ (распоряжение) руководителя Общества на основании служебной записки сотрудников подразделения Общества, ответственного за объекты НМА.

Пересмотр срока полезного использования нематериальных активов возможен при наличии следующих признаков:

- Изменение технологии оказания услуг Обществом, влекущее за собой прекращение использования НМА. Указанный признак означает, что рассматриваемый нематериальный актив не соответствует современным требованиям, предъявляемым к НМА аналогичного

назначения. Так, например, Общество может принять решение о замене существующих программных продуктов на более современные, что повлечет за собой необходимость пересмотра ОСПИ действующих программных продуктов до момента их вывода из эксплуатации. При пересмотре ОСПИ следует исходить из сроков внедрения Обществом новых технологий и периода, оставшегося до этого времени. При пересмотре ОСПИ вследствие морального устаревания, следует исходить из периода, в течение которого рассматриваемый объект может быть использован в коммерческой деятельности Общества.

• Изменение коммерческих планов Общества. Указанный признак означает, что Общество, например, приняло решение прекратить оказание определенной услуги, вследствие чего НМА, используемые для ее оказания, останутся незадействованными, либо напротив Обществом возобновлено оказание каких-то услуг, в результате которого НМА, используемые для их оказания, окажутся востребованными. К этой же группе относятся случаи, в которых Общество приняло решение прекратить использование самого НМА. При пересмотре ОСПИ должны приниматься во внимание возможность использования рассматриваемых НМА, возможность продажи рассматриваемого оборудования третьим лицам и период времени, оставшийся до планируемого окончания оказания услуги.

• Изменение затрат на содержание НМА, т.е. увеличение/уменьшение количества регулярных модификаций, связанных с эксплуатацией программных продуктов. Например, Общество может принять решение о существенном сокращении работ, связанных с модификацией эксплуатируемых программных продуктов либо вообще отказаться от каких-либо модернизаций, а перейти на замену имеющихся программных продуктов в случае их устаревания на более современные. Или, наоборот, Общество может отказаться от значительной части инвестиций в новые НМА и значительно увеличить бюджет на модернизацию имеющихся программных продуктов, что, как следствие, приведет к возможности более длительного их использования. При пересмотре ОСПИ следует учитывать уровень затрат на поддержание и обслуживание данного НМА для сохранения показателей его работы.

• Нормативно-правовые ограничения. В результате принятия нормативно-правовых ограничений, их изменения (в том числе изменения сроков действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом) планы Общества по использованию НМА могут быть значительно изменены, а ОСПИ эксплуатируемых НМА или ПСПИ еще не введенных в эксплуатацию НМА - сокращены.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

Нематериальные активы, полученные в пользование и оплаченные периодическими платежами, принимаются к забалансовому учету в оценке, определяемой исходя из полной суммы вознаграждения, установленного в договоре (или по иной оценке, имеющейся на момент принятия таких активов на забалансовый учет, полученной расчетным путем или иным способом).

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в состав расходов отчетного периода.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе расходов будущих периодов.

2.2. Порядок учета основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (Классификация применяется в редакции Постановления Правительства РФ от 27.12.2019г. № 1924)

Данная Классификация признана Обществом как соответствующая ожидаемым оценкам нормативных показателей функционирования объектов основных средств. В случае поступления основного средства, по которому ожидаемые нормативные показатели функционирования объектов основных средств не соответствуют изложенному в Классификации, Общество самостоятельно определяет амортизационную группу и срок использования основного средства, руководствуясь по вопросу классификации основных средств действующими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ), устанавливая срок, который бы максимально соответствовал реальному периоду времени, в течение которого

объект сможет приносить Обществу экономические выгоды (п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

По учитываемым на балансе Общества объектам, переданным Обществом по договору лизинга или договору аренды, предполагающему в дальнейшем возможность перехода права собственности на объект, срок полезного использования определяется как период лизинга/аренды в соответствии с условиями договора.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, полученного в лизинг и учитываемого на балансе лизингодателя на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, равной сумме договора лизинга (сумме лизинговых платежей) без учета НДС.

Учет арендованных основных средств осуществляется обособленно на счете 001 «Арендованные основные средства». Арендованные активы принимаются на забалансовый учет по стоимости, указанной в договоре аренды или в акте приема-передачи арендованного имущества. Если в договоре аренды или в акте приема-передачи нет данных о стоимости арендованного имущества, то объект принимается к учету по условной стоимости 1 рубль для возможности формирования проводки по операции поступления актива и для обобщения информации о наличии и движении имущества, полученного по договорам аренды. Учет основных средств, полученных в аренду, ведется по инвентарному номеру, присвоенному Обществом (арендатором).

Стоимость активов, по которым выполняются условия признания в качестве основных средств и стоимостью не более **40 000 руб.** (без НДС) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве или при эксплуатации должен быть организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете, на котором объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью или по другим основаниям.

Земельные участки, приобретенные Обществом в собственность, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», отражаются в составе объектов основных средств независимо от их первоначальной стоимости.

Активы, приобретенные исключительно для предоставления Организацией во временное владение и/ или пользование и вотношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности независимо от стоимости.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Части сложного объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, принимаются к учету в качестве отдельных инвентарных объектов, если эти части

относятся к разным группам основных средств в соответствии Классификацией основных средств.

2.3. Порядок учета материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы». При этом ТЗР присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных на производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Средняя себестоимость определяется по каждой номенклатурной позиции материально-производственных запасов как частное от деления общей себестоимости номенклатурной позиции материально-производственных запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в текущем месяце. При отнесении материала к той или иной номенклатурной позиции материально-производственных запасов необходимо учитывать специфические качества и характеристики.

Учет тары осуществляется аналогично учету материалов. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы».

Спецодежда и спецоснастка стоимостью не более **40 000 руб.** за единицу при любом сроке использования, а также спецодежда и спецоснастка со сроком полезного использования не превышающим 12 месяцев при любой стоимости за единицу списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

Спецодежда и спецоснастка стоимостью более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, после передачи в эксплуатацию учитываются на субсчетах 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» и 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации» с погашением стоимости равными долями в течение срока полезного использования.

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как материально-производственные запасы и учитываются как прочие материалы.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 42 «Торговая наценка».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

2.4. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности Общества пересчитывается в рубли.

Рублевая оценка стоимости активов или обязательств по договорам в иностранной валюте (за исключением оплаченных в предварительном порядке) определяется путем пересчета в рубли стоимости актива/обязательства в иностранной валюте по курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации или соглашением сторон на дату совершения операции, в результате которой актив/обязательство приняты к бухгалтерскому учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.5. Порядок учета доходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность по изучению общественного мнения;
- Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Учет доходов ведется с использованием аналитического признака «статья дохода», предназначенного для учета доходов от оказания услуг, выполненных работ конкретного вида.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета обязательств суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих доходов в периоде выявления при условии завершения расчетов, по которым они сформировались.

2.6. Порядок учета расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Учет расходов *на основное производство* производится по счету 20 «Основное производство». Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Учет общехозяйственных расходов

Административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

При ведении торговой деятельности расходы на продажу товаров со счета **44** «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на субсчет **90.07** «Расходы» на продажу», за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

2.7. Порядок учета расчетов

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируются как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения.

2.8. Порядок учета полученных кредитов и займов

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «"Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам") происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость квалифицируемого (инвестиционного актива).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

1) расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

2) расходы по кредитам и займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

3) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива, с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию данного инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу(кредитору) по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не признаваемых инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

2.9. Порядок создания и использования фондов специального назначения

Общество создает резервный фонд, создание которого предусмотрено его учредительными документами. Резервный фонд создается за счет нераспределенной прибыли отчетного года.

Порядок создания и использования резервного фонда определяется на основании решения общего собрания акционеров Общества с учетом требований Закона «Об акционерных обществах».

2.10. Порядок формирования резервов

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

по оплате отпусков работников (ежемесячно);

- иные резервы по оценочным обязательствам (ежеквартально);
- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно).

Порядок формирования резервов определяется также в Методических указаниях по учету резервов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».

2.11. Порядок учета финансовых вложений

Для целей бухгалтерского учета Общество при принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений.

К долгосрочным Общество относит вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

К краткосрочным Общество относит следующие вложения:

- вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;
- вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- ценные бумаги, приобретенные для перепродажи, независимо от срока их погашения.

Долгосрочные финансовые вложения подлежат переводу в краткосрочные вследствие принятия решения о продаже финансовых вложений при наличии твердого намерения

осуществить план такой продажи в течение 12 месяцев, считая от даты принятия решения о продаже.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежеквартально (по состоянию на последнюю дату отчетного периода) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Под обесценением финансовых вложений Общество понимает устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

Проверке подлежат финансовые вложения, в отношении которых имеют место следующие обстоятельства:

- появление у организации - эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;
- неблагоприятные изменения в кредитном рейтинге / платежном статусе эмитента либо его должника;
- наличие доступной информации о фактах нарушения эмитентом заключенных договоров (факты неплатежей и пр.);
- наличие доступной информации о значительных финансовых затруднениях, испытываемых либо эмитентом, либо его должником;
- наличие информации о планируемой реорганизации эмитента в связи с его финансовыми затруднениями;
- существенное ухудшение показателей платежеспособности / ликвидности эмитента по состоянию на отчетную дату;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- исчезновение активного рынка ценных бумаг эмитента (если это связано с финансовыми затруднениями эмитента);
- неблагоприятные изменения отраслевой конъюнктуры, которые могут иметь существенные последствия для эмитента;

- существенные изменения в технической, рыночной, экономической, юридической сфере, которые могут иметь негативные последствия для эмитента;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- наличие убытков по финансовым вложениям в течение более чем одного отчетного периода;
- иные обстоятельства, свидетельствующие об обесценении финансовых вложений.

При принятии решения о необходимости обесценения финансовых вложений описанные выше обстоятельства рассматриваются в совокупности.

Для выявления факта обесценения финансовых вложений Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется как разница между учетной стоимостью финансовых вложений и величиной снижения стоимости финансовых вложений.

Факт обесценения финансовых вложений имеет место, если одновременно выполняются следующие условия:

- расчетная стоимость финансовых вложений на дату проведения последней и предпоследней проверки на обесценение существенно ниже учетной стоимости финансовых вложений;
- за отчетный период расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- отсутствуют какие-либо свидетельства того, что в будущем расчетная стоимость финансовых вложений существенно повысится.

В случае если проверка на обесценение подтверждает факт обесценения финансовых вложений, Общество ежеквартально создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Для целей создания резерва учетная стоимость финансовых вложений в бухгалтерском учете определяется исходя из первоначальной стоимости финансовых вложений и суммы переоценок (если таковые производились).

Расходы по созданию резерва учитываются Обществом в составе прочих расходов, связанных с операционной деятельностью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка дисконтированной стоимости не осуществляется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Стоимость финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций) подлежит пересчету в рубли по действующему на отчетную дату курсу, установленному ЦБ РФ или договором. Акции, выраженные в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Под *денежными эквивалентами* Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки Общества классифицируются исходя из того, что:

Текущая (операционная) деятельность - основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

Потоки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств по курсу на дату совершения операции.

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Существенный денежный поток между Обществом и материнской компанией ПАО «Ростелеком» отражается отдельно от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами.

2.12. Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на НИОКР, признанные в качестве внеоборотных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд.

Срок погашения расходов на НИОКР устанавливается при их завершении специально созданной комиссией и утверждается приказом в пределах срока, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет.

2.13. Порядок учета расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;
- расходы на лицензирование видов деятельности;
- расходы на страхование - по договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, с условием уплаты страхового взноса разовым платежом или в рассрочку;
- прочие расходы будущих периодов.

Общество полагает, что начало использование расходов будущих периодов наступает:

- по неисключительным правам на результаты интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации – с момента фактического использования приобретенных неисключительных прав в деятельности Общества;
- по лицензиям на виды деятельности – с момента начала действия лицензии;
- по сертификатам на техническую поддержку программного обеспечения - с момента принятия к учету в составе расходов будущих периодов;
- по расходам на страхование - с момента начала действия договора страхования равномерно в течение срока действия пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- иные расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования, начиная с момента начала использования или с даты действия договора.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет (пункт 4 статьи 1235 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Общество применяет норму пункта 4 статьи 1235 ГК РФ к лицензионным договорам на предоставление неисключительных прав на программы для ЭВМ, в которых срок не определен в виде конкретного периода времени и нет указания на бессрочное действие договора, и считает договор заключенным на срок 5 (пять) лет.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные и оборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Общество отражает расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

2.14. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

2.15 Организация учета по налогу на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей исчисления налога на добавленную стоимость (НДС) Общество признает наиболее раннюю из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Общество реализует товары, работы, услуги по ставке НДС - 20% (п. 3 ст.164 НК РФ), соответственно для целей исчисления НДС не ведет раздельного учета.

В случае реализации товаров, работ, услуг по иным ставкам - 0% (п. 1 ст. 164 НК РФ), 10% (п. 2 ст. 164 НК РФ) предусматривается ведение раздельного учета. Так же ведение раздельного учета предусматривается при реализации облагаемых и не облагаемых НДС (в том числе освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 НК РФ, и не признаваемых объектами налогообложения по НДС в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ) операций, а также операций, местом реализации которых не признается территория РФ.

Объектом налогообложения по НДС признаются операции, указанные в п. 1 ст.146 НК РФ.

Операции, не являющиеся объектами налогообложения, признаются операции в соответствии с п. 2 ст. 146 НК.

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), признаются операции в соответствии со ст. 149 НК РФ.

В случае, если Обществом будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), ведение раздельного учета указанных операций обеспечивается путем обособления в аналитическом учете соответствующих бухгалтерских счетов (счет 90 «Продажи»), при этом Общество исходит из следующего:

• Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), напрямую относящиеся к облагаемым операциям, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

• Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым (не подлежащим налогообложению) по ст. 146, 149 НК РФ операциям, подлежат учету в составе расходов на осуществление этих операций.

• Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), по общехозяйственным расходам и основным средствам управленческого и общехозяйственного назначения, которые невозможно отнести к тому или иному виду деятельности, распределяются на две составляющие, относящиеся к облагаемой и необлагаемой деятельности, по следующему алгоритму.

Алгоритм распределения:

1) Определяется пропорция исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных (переданных за налоговый период).

2) Определяется сумма НДС, предъявленная Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, которую необходимо включить в состав расходов. Для этого доля необлагаемых НДС операций (определенная в п.1) умножается на общую сумму предъявленного Обществу НДС за приобретенные товары (работы, услуги). Остальная сумма налога принимается к вычету.

• Если за налоговый период доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав в целом по Обществу, то вся сумма НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в смешанной деятельности (как в облагаемой, так и в необлагаемой (освобождаемой от обложения)), в отношении которого в отчетном квартале выполнены все условия для принятия к вычету, принимается к вычету.

• Если за отчетный квартал доля расходов, относящихся к операциям, которые не подлежат обложению НДС, составляет более 5% от совокупных расходов, то сумма НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым в смешанной деятельности (как в облагаемой, так и в необлагаемой (освобождаемой от обложения)), включается в состав расходов на осуществление этих операций или возмещается в пропорции.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяцах квартала, Общество определяет пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Аналитический учет НДС в бухгалтерском учете ведется по субсчетам первого порядка к счету 19 «Налог на добавленную стоимость», в разрезе субконто «Контрагенты», а также субконто «Счета-фактуры полученные».

Книги покупок и продаж формируются по Обществу ежеквартально.

НДС уплачивается по месту нахождения Общества.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих правил бухучета и отчетности, установленных законодательством. Существенных отступлений от правил формирования бухгалтерской отчетности, оказываемых на финансовое состояние компании нет.

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки на расчетных счетах Общества на отчетную дату в сумме 47 660 тыс. руб.

В качестве денежных эквивалентов Общество определяет краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, на 31.12.2021г. денежные эквиваленты отсутствуют.

3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица данных по краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. представлена в следующей таблице:

Вид задолженности	**На 31.12.2020 г.**	**На 31.12.2021 г.**
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе	263 690	120 576
-расчеты с покупателями и заказчиками	239 989	119 995
- авансы выданные	35	5
- прочая	23 666	576

3.3. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 100 тыс. руб.

Состав участников и размер их долей указаны в разделе 1 настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица данных о структуре кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. представлены ниже:

Вид задолженности	**На 31.12.2020г.**	**На 31.12.2021г.**
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность всего, в том числе:	239 221	128 100
- расчета с поставщиками и подрядчиками	227 171	113 555
- авансы полученные	-	10 930
- расчета с по налогам и взносам	11 790	2 701
- прочая	260	914

3.5.Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Вид обязательства	**На 31.12.2020г.**	**На 31.12.2021г.**
Оценочные обязательства всего, в том числе:	35	100
- Резерв на оплату отпусков	35	100

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (в тысячах рублей, если не указано иное)

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Сравнительная информация о себестоимости продаж в 2020 и 2021 годах представлена в таблице ниже:

Статья доходов	**2020 г.**	**2021 г.**
Продажа прочего ПО	833 743	246
Итого	**833 743**	**246**

4.1. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2220 отчета о финансовых результатах)

Сравнительная себестоимость продаж в 2020 и 2021 годах представлена ниже:

Наименование показателей	**2020 г.**	**2021 г.**
Материальные затраты	3	-

Расходы на оплату труда	387	5 995
Отчисление на социальные нужды	117	1 455
Прочие затраты	774 155	424
Себестоимость проданных товаров	-	156
Итого расходы по обычным видам деятельности	**774 662**	**8 030**

4.2. Прочие доходы и расходы (статьи 2310, 2320, 2330, 2340, 2350)

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих доходов представлена в таблице:

Статья прочих доходов	**2020 г.**	**2021 г.**
Проценты к получению	-	891
Итого	**-**	**891**

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих расходов представлена в таблице:

Статья прочих расходов	**2020 г.**	**2021 г.**
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	(1)	(1)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	(11)	-
Расходы, связанные с участием в других организациях	-	(234)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(30)
Иные статьи прочих расходов	-	(2)
Итого	**(12)**	**(267)**

4.3. Расход по налогу на прибыль

Наименование показателя	**2021 г.**	**2020 г.**
	тыс. руб	**тыс. руб.**
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(7 160)**	**59 071**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**1 385**	**(11 816)**

Постоянный налоговый (расход) доход отчетного периода, всего:	**-**	**-**
Отложенный налоговый актив отчетного периода:	**1 385**	**(61)**
в том числе: - расходы будущих периодов (налоговый убыток, перенесенный на будущее)	**1 372**	
- оценочные обязательства резервы	**13**	
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**(6 858)**	**58 775**
Ставка налога на прибыль	**20%**	**20%**
Расчетный доход (расход) по налогу на прибыль	**-**	**(11 755)**

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ООО «РТЛ Технологии» входит в Группу компаний ПАО «Ростелеком».

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказать влияние: Юридические лица.

- Участниками Общества на 31.12.2021г. являются: на 99,9% АО «РТ Лабс», на 0,1% АО «АМТ»

В 2021 году компания приобрела долю в уставном капитале ООО "РТ Искра" в размере 51 000 руб. (51%).

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

тыс.руб

	2021 год	**2020 год**
Продажа товаров, работ, услуг:		
- ПАО «Ростелеком»	295,0	435 859,5
Приобретение товаров, работ, услуг:		
- ПАО «Ростелеком»	306,7	247,9
Проценты по займам, полученным у связанных сторон:		
- ПАО «Ростелеком»	891,1	-
Показатели учтеные в отчете о движении денежных средств Общества тыс. руб.		
	2021 год	**2020 год**
Поступление денежных средств от связанных сторон по текущей деятельности:		
- ПАО «Ростелеком»	72 826,7	312 560,0
Проценты по займам, полученным у связанных сторон:		
- ПАО «Ростелеком»	314,9	-

	2021 год	**2020 год**
Списание денежных средств связанным сторонам по текущей деятельности:		
- ПАО «Ростелеком»	337,3	385,0

Вознаграждения основному управленческому персоналу представлены в следующей таблице:

Виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2020 г.	за 2021 г.
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	151	4 778
Оплата труда	116	3 930
Отчисления во внебюджетные фонды	35	848

Общество не имеет бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества).

6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ВИДЕ ТАБЛИЧНЫХ ПРИЛОЖЕНИЙ

Пояснения к бухгалтерской отчетности в виде табличных приложений (пояснения 1-9) предоставляются как часть бухгалтерской отчетности.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество не публикует годовую бухгалтерскую отчетность и дополнительно не раскрывает информацию о влиянии рисков, рекомендованную к раскрытию в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности".

Общество подтверждает, что события, в т.ч. связанные с вспышкой вирусной инфекции (коронавирус COVID-19), не оказали существенного влияния на деятельность Общества в отчетном периоде».

Налогообложение

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.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

9. РАСКРЫТИЕ ДОПУЩЕНИЙ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не располагает информацией о существенных событиях, произошедших после 31.12.2021 г. без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

10. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

На забалансовом учете по состоянию на 31.12.2021 года числятся материалы и ценности, переданные в эксплуатацию:

Счет, Наименование счета	**Сальдо на начало периода**		**Обороты за период**		**Сальдо на конец периода**	
	Дебет	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**
001, Арендованные основные средства, в т.ч.:	1,00				1,00	
Аренда помещения (г. Москва, ул. Гончарная,д.30,стр.1 ком.№ 13з)	1,00				1,00	

11. ПЛАНЫ РАЗВИТИЯ

В части мероприятий по улучшению финансовых результатов деятельности:

В 2022 году Общество участвует соисполнителем в государственном контракте на выполнение работ (оказание услуг) по развитию и эксплуатации функциональных и обеспечивающих подсистем информационной системы идентификации болельщиков в составе инфраструктуры электронного правительства. Плановый срок заключения государственного контракта 01.06.2022.

По результатам деятельности в 2022 году Общество планирует получить прибыль.

Генеральный директор _____ / Зейбель Э.В. /

28.04.2022г.