

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ВымпелКом-Информационные технологии»
за 2021 год**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения.....	3
II.	Учетная политика.....	3
1.	Основа составления	3
2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
3.	МСФО (IFRS) 16 Аренда.....	3
4.	Расходы будущих периодов	4
5.	Дебиторская задолженность	5
6.	Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	5
7.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	6
8.	Уставный капитал	6
9.	Кредиторская задолженность	6
10.	Прочие обязательства	6
11.	Оценочные обязательства	7
12.	Расчеты по налогу на прибыль	7
13.	Доходы	7
14.	Расходы	8
III.	Раскрытие существенных показателей	9
1.	Активы в форме права пользования (договоры аренды)	9
2.	Дебиторская задолженность	10
3.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	10
4.	Денежные средства	10
5.	Капитал и резервы.....	11
6.	Кредиторская задолженность	11
7.	Прочие обязательства	12
8.	Налог на прибыль.....	12
9.	Выручка от продаж	13
10.	Расходы по обычным видам деятельности	13
11.	Проценты к уплате	14
12.	Прочие расходы.....	14
13.	Связанные стороны.....	14
14.	Оценочные обязательства	15
15.	События после отчетной даты	16

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ВымпелКом-Информационные технологии» (далее по тексту ООО «ВК-ИТ», «Общество») специализируется на предоставлении услуг по разработке и доработке компьютерного программного обеспечения, технической поддержке и гарантийному обслуживанию разработанного и доработанного программного обеспечения.

Данные о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ООО «ВК-ИТ»:

- основной государственный регистрационный номер: 1217700010440,
- дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц: 19.01.2021 г.,
- наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция ФНС № 46 по г. Москве.

Адрес ООО «ВК-ИТ»: 127083, г. Москва, ул. 8 Марта, д.10, стр.2, этаж 4, ком.405-1.
ИНН 7713479734

Среднегодовая численность персонала ООО «ВК-ИТ» составила:

наименование	2021г.
человек	225

По состоянию на 31 декабря 2021 года Генеральным директором ООО «ВК-ИТ» являлся Мельник Игорь Александрович.

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «ВК-ИТ» за 2021 год составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. МСФО (IFRS) 16 Аренда

Общество применяет положение Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в соответствии с Учетной политикой Общества, руководствуясь п.7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Активы, арендованные Обществом, отражаются в бухгалтерском балансе Общества с соответствующим обязательством.

Общество, как арендатор, признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды.

При первоначальном признании актив в форме права пользования оценивается как величина, равная первоначальной оценке обязательства по аренде, скорректированной с учетом предоплаты по аренде (в сумме обязательств, не исполненных на дату признания с учетом выплаченного аванса), первоначальных прямых затрат, стимулирующих платежей по аренде и дисконтированного оценочного обязательства по выбытию актива. Впоследствии активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, с учетом модификаций, переоценки и накопленных убытков от обесценения согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования активов в форме права пользования или срока аренды, в зависимости от того, какой срок является короче.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по текущей стоимости будущих арендных платежей и связанных с ними фиксированных платежей в течение срока аренды с учетом осуществленных платежей, дисконтированных с учетом процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Обществом. Как правило, в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Впоследствии обязательства по аренде оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде впоследствии переоцениваются, если произойдет одно из следующих событий:

- изменение цены аренды вследствие индексации или ставки, которая вступила в силу в отчетном периоде;
- изменения в договоре аренды;
- пересмотр срока аренды.

Существенные суждения после принятия МСФО (IFRS) 16:

Суждения о сроке аренды: МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы Общество оценивало срок аренды как неотменяемый срок аренды в соответствии с договором аренды вместе с периодом, в течение которого у Общества есть возможности продления договора аренды и Общество имеет достаточные основания использовать эти возможности, и периодами, когда у Общества есть возможности расторжения договоров аренды, в отношении которых у Общества нет достаточных оснований для реализации этих возможностей расторжения договоров аренды.

Значительная часть договоров аренды, включенных в портфель аренды Общества, включает в себя договоры аренды, которые могут быть продлены по взаимному соглашению между Обществом и арендодателем, или договоры аренды, которые могут быть аннулированы Обществом сразу или в короткие сроки. При оценке срока аренды для применения МСФО (IFRS) 16 Общество пришло к выводу, что отменяемые будущие периоды аренды должны быть включены в срок аренды, что представляет собой увеличение будущих арендных платежей, используемых при определении обязательства по аренде при первоначальном признании. Разумно определенный период, используемый для определения срока аренды, основан на фактах и обстоятельствах, связанных с базовым арендованным активом и договорами аренды.

4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение лицензий;
- расходы на приобретение программных обеспечений;
- расходы на приобретение права на использование результатов интеллектуальной деятельности и программных обеспечений по договорам об отчуждении исключительных прав со сроком использования менее 12 месяцев;
- другие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся, определенному в соответствии с договором. При отсутствии срока в договоре, срок списания устанавливается Обществом самостоятельно, руководствуясь принципами соответствия доходов и расходов, на основании заключения компетентных служб Общества.

Расходы будущих периодов, со сроком обращения более 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а со сроком обращения менее 12 месяцев – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

5. Дебиторская задолженность

Общество отступило от порядка раскрытия в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности, установленного п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в целях повышения достоверности отчетности, для реальной оценки финансового положения Общества и ее деятельности, а именно:

- по строке бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражается задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по проданным товарам и оказанным услугам.
- иная дебиторская задолженность, не связанная с задолженностью покупателей и заказчиков по проданным им товарам и услугам отражается по строке бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

При принятии такого решения Общество руководствовалось п.7, 7.1, 7.3, 20.1, 20.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с целью обеспечения информацией при принятии экономических решений пользователями отчетности.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

6. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Текущими денежными потоками, не поименованными в пункте 9 ПБУ 23/2011 являются: штрафы, пени, неустойки полученные/уплаченные за нарушение условий договоров, возврат излишне уплаченных авансов по прочим расчетам с поставщиками и заказчиками, проценты, полученные за пользование денежными средствами находящихся на счетах в банках, банковские расходы, платежи по расчетам с подотчетными лицами.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки, не поименованные в п. 14 и 15 ПБУ 23/2011: поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) и возвраты денежных средств при расторжении и возврате ошибочных средств, платежи поставщикам (подрядчикам) за работы и услуги и возвраты ошибочных платежей и переплат контрагентам при расторжении договоров, НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) и перечислений НДС в бюджет, возмещения НДС из бюджета.

7. Прочие внеоборотные и оборотные активы

К прочим оборотным и внеоборотным активам относятся активы, которые не могут быть отнесены к другим видам активов.

К прочим оборотным активам относятся активы со сроком обращения (погашения) не превышающего 12 месяцев после отчетной даты:

- авансы, выданные поставщикам;
- расходы будущих периодов;
- предоплаты по налогам;
- задолженность персонала перед Обществом;
- НДС с авансов выданных поставщикам;
- прочие оборотные активы.

В бухгалтерском балансе прочие оборотные активы отражаются по строке «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы».

К прочим внеоборотным активам относятся активы со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты:

- авансы, выданные поставщикам;
- расходы будущих периодов;
- прочие внеоборотные активы.

В бухгалтерском балансе прочие внеоборотные активы отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы».

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, принадлежащих участникам Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Кредиторская задолженность

Общество отступило от порядка раскрытия в бухгалтерской отчетности кредиторской задолженности, установленного п.20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в целях повышения достоверности отчетности, для реальной оценки финансового положения Общества и ее деятельности, а именно:

- по строке бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражается задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оказанным услугам.
- иная кредиторская задолженность, не связанная с задолженностью перед поставщиками и подрядчиками по оказанным услугам, отражается по строке бухгалтерского баланса «Прочие оборотные обязательства».

При принятии такого решения Общество руководствовалось п.7, 7.1, 7.3, 20.1, 20.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с целью обеспечения информацией при принятии экономических решений пользователями отчетности.

10. Прочие обязательства

К прочим обязательствам относятся обязательства перед прочими контрагентами, которые не вошли в состав кредиторской задолженности:

- полученные авансы и депозиты от клиентов;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам;
- отложенный доход по расчетам с клиентами;
- расчеты с учредителями;

- другие обязательства, отвечающие критериям признания прочих обязательств.
- В бухгалтерском балансе прочие обязательства со сроком погашения:
- менее 12 месяцев отражается в составе строки «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства»;
 - более 12 месяцев отражается по строке «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудников;
- оценочные обязательства по вознаграждениям работникам в виде премий;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, не однородных по характеру, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются свернуто и формируют строку 1180 «Отложенные налоговые активы» в разделе «Внеоборотные активы» или строку 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства».

Согласно поправкам, внесенным в Налоговый кодекс, для российских IT-компаний в 2021 году снижена ставка налога на прибыль с 20% до 3%, зачисляемого в федеральный бюджет, также установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6%. Общество применяет данные льготные ставки при расчете налога на прибыль и страховых взносов.

13. Доходы

Доходами ООО «ВК-ИТ» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Под обычными видами подразумеваются виды деятельности, которые непосредственно связаны с оказанием услуг по разработке и доработке компьютерного программного обеспечения, технической поддержке и гарантийному обслуживанию разработанного и доработанного программного обеспечения.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

В бухгалтерской отчетности (отчете о финансовых результатах):

- сумма выручки за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) формирует строку «Выручка»;
- доходы от процентов к получению формируют строку «Проценты к получению».

14. Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Руководствуясь принципами полноты, своевременности и осмотрительности, на каждую отчетную дату в учете и отчетности Общества отражаются расходы и обязательства величина которых вытекает из конкретных хозяйственных операций или событий, имевших место в текущем или предыдущих отчетных периодах при наличии уверенности в том, что в результате этих хозяйственных операций или событий произошло уменьшение экономических выгод, понесены расходы.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Под обычными видами подразумеваются виды деятельности, которые непосредственно связаны с оказанием услуг по разработке и доработке компьютерного программного обеспечения, технической поддержке и гарантийному обслуживанию разработанного и доработанного программного обеспечения.

Себестоимость продаж включает прямые расходы, связанные с оказанием услуг по разработке и доработке компьютерного программного обеспечения, технической поддержке и гарантийному обслуживанию разработанного и доработанного программного обеспечения.

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

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Активы в форме права пользования (договоры аренды)

Информация об активах в форме права пользования ООО «ВК-ИТ» раскрыта в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Основные средства (стр.1150)	810		
в том числе:			
активы в форме права пользования (*)	810		

() Общество применяет положение Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IFRS) 16 «Аренда».*

Сроки полезного использования активов в форме права пользования, используемые для начисления амортизации:

Группы активов аренды	Срок полезного использования (лет)
Аренда офисных помещений	7

Движение активов в форме права пользования ООО «ВК-ИТ» раскрыто в таблице:

(тыс. руб.)

Группы активов аренды	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Аренда офисных помещений	за 2021г.	-	-	907	(97)	907	(97)

Информация о суммах признанных в отчете о финансовых результатах по договорам аренды раскрыта в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 год
Процентные расходы по обязательствам по аренде	26
Расходы по амортизации активов аренды	97

Информация о будущих арендных платежах по состоянию на 31 декабря 2021г. раскрыта в таблице:

(тыс. руб.)

Сроки платежей	Суммы минимальных арендных платежей	Влияние дисконтирования	Дисконтированная стоимость арендных платежей
До одного года	113	(38)	75
От 1 года до 3 лет	226	(65)	161
От 3 до 5 лет	226	(48)	178
Свыше 5 лет	451	(39)	412
Всего	1 016	(190)	826

Информация о суммах обязательств по аренде в бухгалтерском балансе:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Статья Баланса	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Долгосрочные	1450 «Прочие обязательства»	751	-	-
Краткосрочные	1520 «Кредиторская задолженность»	75	-	-

Информация о денежных потоках по арендным обязательствам раскрыта в таблице:

(тыс. руб.)

Вид денежного потока	Код строки ОДДС	за 2021 г.	за 2020 г.
По арендным обязательствам в составе финансовой деятельности	4324 «Оплата по арендным обязательствам»	17	-
Проценты по обязательствам по аренде	4125 «Проценты по обязательствам по аренде»	90	-

2. Дебиторская задолженность**Дебиторская задолженность ООО «ВК-ИТ»:**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Дебиторская задолженность - всего (стр.1230)	216 598	-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	216 598	-	-

3. Прочие внеоборотные и оборотные активы**Прочие внеоборотные и оборотные активы бухгалтерского баланса ООО «ВК-ИТ»:**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Прочие внеоборотные активы (стр.1190)	8	-	-
в том числе:			
расходы будущих периодов (долгосрочные)	8	-	-
Прочие оборотные активы (стр.1260)	237	-	-
в том числе:			
расчеты с подотчетными лицами	216	-	-
авансы выданные поставщикам (без НДС)	21	-	-

Информация о расходах будущих периодов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Расходы будущих периодов (долгосрочные)	8	-	-
в том числе:			
права на использование ПО	8	-	-

4. Денежные средства**Наличие денежных средств и денежных эквивалентов ООО «ВК-ИТ»:**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	22 597	-	-
Итого по стр.1250 Баланса	22 597	-	-

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Раздела «Денежные потоки от текущих операций» «Отчета о движении денежных средств»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Сальдо по расчету по НДС, полученного от покупателей и заказчиков (превышает сумму НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет)	40 955	-
Итого по стр.4119	40 955	-

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Раздела «Денежные потоки от текущих операций» «Отчета о движении денежных средств»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Расчеты по страхованию	747	-
Расчеты с подотчетными лицами	679	-
Иные налоги и платежи в бюджет	150	-
Банковские услуги	2	-
Итого по стр.4129	1 578	-

5. Капитал и резервы

Сумма капитала ООО «ВК-ИТ» раскрыта в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Уставный капитал	10	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	36 136	-	-
Итого по строке 1300	36 146	-	-

В 2021 году полученная прибыль от финансово-хозяйственной деятельности после налогообложения составила 36 136 тыс. руб.

6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность ООО «ВК-ИТ» раскрыта в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Кредиторская задолженность - всего (стр.1520)	5 648	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 573	-	-
краткосрочные обязательства по аренде	75	-	-

7. Прочие обязательства

Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства ООО «ВК-ИТ» раскрыты в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Долгосрочные обязательства - всего (стр.1450)	751	-	-
в том числе:			
обязательства по аренде	751	-	-
Краткосрочные обязательства - всего (стр.1550)	77 719	-	-
в том числе:			
задолженность по налогам и сборам	67 905	-	-
прочие краткосрочные обязательства	9 814	-	-

8. Налог на прибыль

Информация по расчету налога на прибыль ООО «ВК-ИТ»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 год		за 2020 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету (строка 2300 отчет о финансовых результатах), в том числе:	37 270		-	
облагаемая налогом на прибыль по льготной ставке 3 %	37 270	1 118	-	-
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль по льготной ставке 3%		1 118	-	-
Постоянные налоговые расходы / доходы:	533	16	-	-
по расходам (доходам), не учитываемым для целей налогообложения по льготной ставке 3%	533	16	-	-
Изменение отложенных налоговых активов: (*)	101 675	3 050	-	-
по оценочным обязательствам: на оплату отпусков сотрудников; по вознаграждениям работникам в виде премии	123 149	3 694	-	-
по расходам, отраженным в бухгалтерском учете без документов, требуемых для принятия в целях налогообложения по налогу на прибыль	(21 490)	(645)		
по активам в форме права пользования	16	1		
Изменение отложенных налоговых обязательств (*):	-	-		
Итого изменение отложенного налога на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)		3 050		
Налогооблагаемая прибыль	139 478			
облагаемая налогом на прибыль по льготной ставке 3%	139 478	(4 184)		
Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)		(4 184)		
Итого налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)		(1 134)		
Итого по строке 2460 "Прочее" отчета о финансовых результатах		-		
Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности (строка 2400 отчета о финансовых результатах)		36 136		

(*) изменение ОНА и ОНО за период включают начисленные и погашенные временные разницы за отчетный период.

В соответствии с пунктом 12 раздела II в Бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются свернуто.

Изменение отложенных налогов раскрыто в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
На начало отчетного года 1180 "Отложенные налоговые активы"	-	-
в том числе:		
отложенные налоговые активы (ОНА)	-	-
отложенные налоговые обязательства (ОНО)	-	-
Итого изменение ОНА за период в т.ч:	3 050	-
начисление (погашение) за текущий год	3 050	-
На конец отчетного года 1180 "Отложенные налоговые активы"	3 050	-
в том числе:		
отложенные налоговые активы (ОНА)	3 050	-
отложенные налоговые обязательства (ОНО)	-	-

9. Выручка от продаж

Информация о выручке «ООО ВК-ИТ»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Выручка - разработки и доработки ПО	762 350	-
Итого по стр. 2110 «Выручка»	762 350	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	659 893	-
Отчисления на социальные нужды	45 230	-
Прочие затраты	19 299	-
Амортизация	97	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	724 519	-

Информация о себестоимости услуг ООО «ВК-ИТ»:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Себестоимость услуг по разработке и доработке ПО	623 533	-
в том числе:		
расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	623 533	-
Итого по стр. 2120 «Себестоимость продаж»	623 533	-

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	81 590	-
Услуги по сервисному обслуживанию	15 393	-
Прочие управленческие расходы	3 906	-
Амортизация: Аренда административных офисов	97	-
Итого по стр. 2220 «Управленческие расходы»	100 986	

11. Проценты к уплате

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Проценты по обязательствам по аренде	26	-
Итого по стр. 2330 «Проценты к уплате»	26	-

12. Прочие расходы

Информация по видам расходов раскрыта в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Выплаты социального характера	200	-
Зарплата, не уменьшающие НОБ	74	-
Банковские услуги	2	-
Прочие, в том числе:	259	-
услуги из прибыли - расходы на корпоративные мероприятия	225	-
расчеты по нал.санкциям(штрафы и пени) по НДС и прочим налогам	34	-
Итого по стр. 2350 «Прочие расходы»	535	-

13. Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество является дочерним обществом ПАО «ВымпелКом», которое владеет 100% долей в уставном капитале Общества. В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году Общество производило операции с ПАО «ВымпелКом», которое является основной связанной стороной по состоянию на 31.12.2021 г.

Сведения об операциях со связанными сторонами представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Приобретение товаров, работ и услуг	17 037	-
Реализация основных средств и других активов	762 350	-

При осуществлении операций со связанными сторонами Общество определяло уровень цен в соответствии с рыночными условиями.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами за исключением авансов выданных и полученных.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Дебиторская задолженность	216 598	-	-
Кредиторская задолженность	6 399	-	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	695 722	-
Платежи	(12 483)	-
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	683 239	-
Движение денежных средств от финансовых операций		
Поступления	10	-
Платежи	(17)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(7)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	683 232	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Сумма выплаченного вознаграждения ключевому управленческому персоналу Общества (Генеральному директору) в 2021 году составила 7 445,9 тыс. руб.

Сумма страховых взносов по выплаченному вознаграждению составила 328,5 тыс. руб.

Информация об операциях по аренде (МСФО 16)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Тип (общества)	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Балансовая стоимость активов в форме права пользования:	Другие связанные стороны	810	-
Обязательства по аренде	Другие связанные стороны	826	-

Иная информация о связанных сторонах:

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. по связанным сторонам у Общества отсутствуют обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные.

14. Оценочные обязательства

Сведения о начисленных оценочных обязательствах:

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Краткосрочные (стр.1540 Баланса)	123 149	-	-

Движение оценочных обязательств за 2021:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено/ списано	Остаток на конец года
за 2021 год				
Оценочные обязательства-всего	-	139 778	(16 629)	123 149
в том числе				
Оценочные обязательства по отпускам	-	41 255	(15 426)	25 829
Оценочные обязательства по вознаграждениям	-	88 409	-	88 409
Оценочные обязательства по соц. отчислениям по отпускам	-	3 218	(1 203)	2 015
Оценочные обязательства по соц. отчислениям по вознаграждениям	-	6 896	-	6 896

15. События после отчетной даты

На основании решения Единственного участника ООО «ВК-ИТ» № 01/2022, принятого 28 января 2022 года, полномочия Генерального директора ООО «ВК-ИТ» Мельника Игоря Александровича прекращены досрочно 31 января 2022 г. (последний день полномочий). Хорьков Сергей Олегович назначен на должность Генерального директора ООО «ВК-ИТ» с 01 февраля 2022 г. (первый день полномочий) сроком до 31 января 2025 г. (последний день полномочий).

Генеральный директор
ООО «ВК-ИТ»

С.О. Хорьков

"21" февраля 2022 г.