

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Дата (число, месяц, год):	31/12/2021
по ОККО:	29043993
ИНН:	7708807718
по ОКВЭД 2:	62.01
по ОКПО/ОКФС:	1 23 00/ 16
по ОКЕИ:	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Айти Солохин РУС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Разработка компьютерного программного обеспечения
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	пересчетка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	429 918	(266 939)	105 502	(444 472)	310 910	(88 564)	-	-	-	90 948	(44 593)
	5210	2020 г.	487 001	(254 181)	74 487	(131 570)	85 795	(98 553)	-	-	-	429 918	(266 939)
Машины и оборудование	5201	2021 г.	337 018	(229 729)	88 100	(334 170)	254 868	(69 732)	-	-	-	90 948	(44 593)
	5211	2020 г.	376 101	(221 364)	69 761	(108 844)	74 540	(82 905)	-	-	-	337 018	(229 729)
Прочие (неотделимые улучшения)	5202	2021 г.	92 900	(37 210)	17 402	(110 302)	56 042	(18 832)	-	-	-	-	-
	5212	2020 г.	110 900	(32 817)	4 726	(22 726)	11 255	(15 648)	-	-	-	92 900	(37 210)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	19 920	97 920	(12 338)	(105 502)	-
	5250	2020 г.	4 987	89 326	-	(74 393)	19 920
	5241	2021 г.	19 920	80 518	(12 338)	(88 100)	-
Машины и оборудование	5251	2020 г.	4 987	84 600	-	(69 667)	19 920
	5242	2021 г.	-	17 402	-	(17 402)	-
	5252	2020 г.	-	4 726	-	(4 726)	-
Прочие (неотделимые улучшения)							

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	26 456	38 725	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	179 400	261 873	235 754
Основные средства, переданные на консервацию	5285	43	216	284

2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	25 596	30 925
Расходы на оплату труда	5620	3 756 708	3 890 908
Отчисления на социальные нужды	5630	169 087	375 066
Амортизация	5640	88 564	98 553
Прочие затраты	5650	502 184	581 022
Итого по элементам	5660	4 542 139	4 976 474
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 542 139	4 976 474

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	668 831	1 753 981	(524 111)	-	1 898 701
по выплате компенсаций при увольнении по соглашению сторон	5701	-	1 117 494	-	-	1 117 494
по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год	5702	482 763	470 712	(473 271)	-	480 204
по оплате предстоящих отпусков работников	5703	186 068	73 440	(50 840)	-	208 668
по выплате компенсаций в связи с прекращением договоров с контрагентами	5703	-	92 335	-	-	92 335

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	592 116	567 703	(490 988)	-	668 831
по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год	5711	409 290	495 675	(422 202)	-	482 763
по оплате квартальных премий работников	5712	-	15 522	(15 522)	-	-
по оплате предстоящих отпусков работников	5713	182 826	56 506	(53 264)	-	186 068

Руководитель _____ Чупалов И.В.

Главный бухгалтер _____

Торрес Калдерон И.С.

20 ноября 2022 г.



Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АйТи Солюшнс РУС» (далее – «Общество») за период с 1 января по 31 декабря 2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Солюшнс РУС» (далее «Общество») образовано в феврале 2014 года и является дочерним обществом, входящим в группу входящим в группу компаний Deutsche Telecom AG.

Прежнее название общества ООО «Дойче Телеком АйТи РУС», Общество было переименовано 9 сентября 2022 г. согласно решению участников от 24 июня 2022 г.

Участниками Общества являются:

- Доля в уставном капитале 99%: Общество с ограниченной ответственностью ООО «Дойче Телеком ГБС РУС», ОГРН 1027700162016, ИНН 7705223633 с адресом местонахождения: Российская Федерация, 109147, Москва, ул. Таганская, д. 17-23, этаж 6, пом. II ком. 5-14;
- Доля в уставном капитале 1%: до 2 декабря 2020 г. Компания с ограниченной ответственностью «T-Systems International GmbH» (создана и зарегистрирована в Федеративной Республике Германия 3 ноября 2011 г. за номером HRB 55933 по адресу: Франкфурт на Майне, Ханштрассе 43 Д, 60528, Германия).

С 3 декабря 2020 г. Компания с ограниченной ответственностью «Deutsche Telekom Business Solution GmbH» (создана и зарегистрирована в Федеративной Республике Германии 17 октября 2012 г. с номером HRB 19645 по адресу: Landgrabenweg, 151, Bonn, Германия). Изменение состава участников осуществлено на основе Договора о передаче доли в уставном капитале от 3 декабря 2020 г. Данное изменение зарегистрировано органами налоговой инспекции 15 декабря 2020 г. (лист записи Единого государственного реестра юридических лиц о внесении записи за номером 2207805955795).

Доли в капитале участниками выплачены полностью.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- услуги в области информационных технологий (услуги по разработке, адаптации и модификации компьютерного программного обеспечения), консультирование в этой области. Услуги оказываются для компаний группы Deutsche Telecom AG.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 1 556 человек (31 декабря 2020 г. составила 1 559 человек, 31 декабря 2019 г. – 2 041 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 199034, Санкт-Петербург, линия 13-я В. О., дом 14, литер Б.

Общество имеет обособленные подразделения в Воронеже и Москве.

ОГРН 1147746157459 ИНН 7708807718 КПП 780101001

Руководство деятельностью Общества с 30 августа 2018 г. осуществляет Генеральный директор Чупалов Игорь Викторович, назначенный Участниками Общества 29 августа 2018 г.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества оперативно отслеживает ситуацию с распространением коронавируса и принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, а также для оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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.

Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие дебиторской и кредиторской задолженности. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Существенных изменений в учетной политике в 2021 году не было.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начислена линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Технологическое оборудование	25-85
Офисное оборудование	37-61
Транспортные средства	37

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость основных средств, находящихся в аренде и полученных в лизинг, составляет 179 400 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. – 261 873 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 235 754 тыс. руб.). В составе арендованных основных средств числится офисные помещения и лизинговое имущество.

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения , общей балансовой стоимостью 168 703 тыс. руб., расположенные по адресу:

1. Офисные помещения по адресу г. Санкт-Петербург, В. О. 13 линия д. 14 литера Б и В.О. 14 линия дом 9 по договору аренды № 10-16А от 31 декабря 2016 г., общая площадь 8 354,5 м² (срок действия договора до 31 декабря 2026 г.), стоимость 117 989 тыс. руб.
2. Офисные помещения по адресу г. Санкт-Петербург, Средний проспект В. О., дом 36/40, литер А по договору аренды № 1049-2017 от 5 декабря 2017 г., общая площадь 1 733,7 м² (срок действия договора до 1 января 2023 г.), стоимость 12 512 тыс. руб.
 - Помещение № 1: площадь 903,7 м²;
 - Помещение № 2: площадь 830 м².
3. Офисные помещения по адресу г. Санкт-Петербург, Средний проспект В. О., дом 36/40, литер А по договору аренды № 1080-2018 от 1 ноября 2018 г., общая площадь 2 215,9 м² (срок действия договора до 31 октября 2023 г.), стоимость 15 993 тыс. руб.
 - Помещение № 1: площадь 1 215,8 м²;
 - Помещение № 2: площадь 1 000,1 м².
4. Офисные помещения по адресу г. Санкт-Петербург, Средний проспект В. О., дом 36/40, литер А по договору аренды № 1072-2018 от 1 ноября 2018 г., общая площадь 865,4 м² (срок действия договора до 31 мая 2022 г.), стоимость 6 245 тыс. руб.
 - Помещение № 1: площадь 440,3 м²;
 - Помещение № 2: площадь 425,1 м².
5. Офисные помещения по адресу г. Санкт-Петербург, В. О. 13 линия д. 14 литера Б по договору аренды № 01-18Н от 12 ноября 2018 г., общая площадь 206,4 м² (Договор заключен на неопределённый срок), стоимость 183 тыс. руб.
6. Офисные помещения по адресу г. Воронеж, Ленинский район, ул. Кирова, дом 11 по договору аренды № б/н от 1 января 2015 г., помещения общей площадью 1 435,6 м², (договор заключен на неопределенный срок), стоимость 7 536 тыс. руб.
7. Офисные помещения по адресу г. Воронеж, Ленинский район, ул. Кирова, дом 11/1 по договору аренды № 18054-RUS от 10 мая 2018 г., помещения общей площадью 362 м², (срок действия договора до 10 мая 2023 г.), стоимость 3 964 тыс. руб.
8. Офисные помещения по адресу г. Воронеж, Ленинский район, ул. Кирова, дом 11 по договору аренды № 18111-RUS от 31 октября 2018 г., помещения общей площадью 834,3 м², (срок действия договора до 25 декабря 2023 г.), стоимость 4 281 тыс. руб.
9. Офисные помещения по адресу г. Москва, улица Таганская дом 17-23, этаж 6, пом. II ком. 5-14 по договору субаренды IT21162 от 1 ноября 2021 г., помещения общей площадью 146,23 м² (договор заключен на неопределенный срок, непревышающий срок основного договора аренды – 7 ноября 2024 г.).

Арендные договоры, прекратившие свое действие в 2021 году

1. Офисные помещения по адресу г. Москва, Пресображенская площадь, д. 8 по договору аренды № ДДА-О-13/21-17 от 1 декабря 2017 г., общая площадь 560,9 м² Договор прекратил действие 17.11.2021.
2. Офисные помещения по адресу г. Воронеж, Ленинский район, ул. Кирова, дом 6а по договору аренды № 16125-RUS от 6 февраля 2017 г., помещения общей площадью 625 м², Договор прекратил действие 31 декабря 2021 г.
3. Офисные помещения по адресу г. Санкт-Петербург, Средний проспект В. О., дом 36/40, литер А по договору аренды № 1053-2017 от 7 декабря 2017 г., общая площадь 285,3 м² Договор прекратил действие 31 мая 2021 г.

Основные средства, полученные в лизинг

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом», табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах также раскрыта информация о стоимости имущества, полученного Обществом в лизинг (автомобиль, оборудование и прочее имущество).

№ 2337616-ФЛ/ОРКК-20 от 22 мая 2020 г. (дата окончания договора – 30 июня 2024 г.) легковой автомобиль Skoda Kodiaq 2020, государственный регистрационный знак Н 070 ТТ 799. Стоимость 2 685 тыс. руб. без НДС. Ежемесячные лизинговые платежи в 2021 году: январь-декабрь (12 месяцев): 51 991,77 руб. с НДС в месяц (срок – 48 месяцев).

№ 2516030-ФЛ/ОРКК1-20 от 16 декабря 2020 г. (дата окончания договора – 31 декабря 2024 г.) легковой автомобиль BMW X3 2020, государственный регистрационный знак К 319 ВН 797. Стоимость 3 637 тыс. руб. без НДС. Ежемесячные лизинговые платежи в 2021 году: январь-декабрь (12 месяцев): 90 066,00 руб. с НДС в месяц (срок – 36 месяцев).

№ 2776947-ФЛ/ОРКК1-21 от 18.08.2021 (дата окончания договора – 31 августа 2024 г.) легковой автомобиль Volkswagen Touareg 2021, государственный регистрационный знак О 934 УЕ 198. Стоимость 4 375 тыс. руб. без НДС. Ежемесячные лизинговые платежи в 2021 году: сентябрь-декабрь (4 месяца) : 95 022,00 с НДС в месяц (срок – 36 месяцев).

Имущество числится на балансе лизингодателя – АО «Лизинговая компания «Европлан».

Арендные договоры, прекратившие свое действие в 2022 году

№	№ договора	Дата расторжения договора	Штрафные выплаты, тыс.руб.
1	№ 10-16А от 31.12.2016	31.05.2022	82 938
2	№ 1049-2017 от 05.12.2017	31.10.2022	50
3	№ 1080-2018 от 01.11.2018	31.10.2022	50
4	№ 1072-2018 от 01.11.2018	31.10.2022	50
5	№ 01-18Н от 12.11.2018	31.05.2022	-
6	№ б/н от 01.01.2015	31.10.2022	-
7	18054-RUS	09.10.2022	1 000
8	№ 18111-RUS от 31.10.2018	31.08.2022	3 000
9	IT21162 от 01.11.2021	Декабрь 2022	5 247
10	2516030-ФЛ/ОРКК1-2	Декабрь 2022	-

№	№ договора	Дата расторжения договора	Штрафные выплаты, тыс.руб.
11	2337616-ФЛ/ОРКК-20-101	Декабрь 2022	-
12	2776947-ФЛ/ОРКК1-21	Декабрь 2022	-

По указанным договорам начислено оценочное обязательство по компенсациям в связи с досрочным расторжением данных договоров.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензионные права на использование программного обеспечения) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов представлена в таблице.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Приобретение основных средств, не требующих монтажа	5 686	19 920	4 987
Авансы, выданные на срок > 12 месяцев (депозит по аренде офисов в г. Санкт-Петербурге, Воронеже и по возмещению Арендодателем части расходов на ремонт офисов)	-	38 178	45 400
Приобретение нематериальных активов	-	22 102	7 656
Лицензии на программное обеспечение (расходы будущих периодов)	-	8 842	11 140
Итого прочие внеоборотные активы	5 686	89 042	69 183

Прочие оборотные активы

Информация о составе прочих оборотных активов представлена в таблице.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Активы к выбытию в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты	178 391	-	-
Резерв под обесценение активов к выбытию в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты	(147 128)	-	-
Лицензии на программное обеспечение (расходы будущих периодов)	12 290	14 321	8 378
Итого прочие внеоборотные активы	43 553	14 321	8 378

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Общество не создавало резерв по сомнительной дебиторской задолженности в 2021 году в связи с отсутствием оснований для создания резерва.

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	500 487	694 111	561 525
Авансы выданные	37 019	22 088	15 591
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	26 084	44 661	79 251
Прочая дебиторская задолженность	11 340	9 844	31 492
Итого дебиторская задолженность	574 930	770 704	687 859

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, квалифицированная по состоянию на 31 декабря 2021 г. как долгосрочная, отсутствует.

Дебиторская задолженность арендодателей, в части обеспечительных депозитов по договорам аренды, квалифицированная по состоянию на 31 декабря 2021 г. как долгосрочная, отражена в составе прочих внеоборотных активов.

На 31 декабря 2021 г. просроченная краткосрочная дебиторская задолженность на отсутствует, (на 31 декабря 2020 г. – 12 086 тыс. рублей из них задолженность связанных компаний 11 665 тыс.руб., на 31 декабря 2019 г. – 8 052 тыс. руб.).

Информация о наиболее крупных дебиторах, которые являются связанными сторонами Общества, представлена в разделе 20 Связанные стороны, Состояние расчетов со связанными сторонами.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты по возмещению расходов (аренда)	7 810	7 092	6 683
Расчеты с подотчетными лицами	1 727	863	22 515
Расчеты по будущим отпускам	1 344	767	2 186
Расчеты с прочими дебиторами	459	1 122	108
Итого	11 340	9 844	31 492

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	9	9	9
Средства на расчетных счетах	34 420	41 963	310 123
Средства на валютных счетах	6	64	52
Итого денежные средства	34 435	42 036	310 184
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	1 414 000	900 000	350 000
Итого денежные эквиваленты	1 414 000	900 000	350 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 448 435	942 036	660 184

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Коммерцбанке, на общую сумму 1 414 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 900 000 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 350 000 тыс. руб.);
- банковские депозиты в валюте – отсутствовали.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Прочие поступления	2021	2020
Поступление процентов по депозитам	33 824	4 421
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	10 120	-
Прочие поступления	-	2 036
Итого по строке 4119 «Прочие поступления»	43 944	6 457

Прочие платежи	2021	2020
Платежи, связанные со страхованием	44 361	50 349
Платежи подотчетным лицам	25 364	50 507
Платежи по налогу на имущество	1 117	1 696
Комиссия банка по обслуживанию счетов	836	2 921
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	37 693
Платежи прочим Кредиторам	3 519	363
Итого по строке 4129 «Прочие платежи»	75 197	143 529

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества 10 тыс. руб. полностью оплачен «Deutsche Telekom Business Solution GmbH» – 1% денежными средствами в сумме 0,1 тыс. руб. В качестве оплаты 99% уставного капитала в размере 9,9 тыс. руб. ООО «ДТ ГБС РУС» (ранее ООО «Т-Системс СиАйЭс») передал Обществу имущество, оцененное Общим собранием учредителей в 22 345 тыс. руб.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вклады участника в имущество Общества	27 776	27 776	27 776
Итого добавочный капитал (без переоценки)	27 776	27 776	27 776

Сумма превышения стоимости передаваемого имущества над номинальной стоимостью доли ООО «ДТ ГБС РУС», составляющая 22 335 тыс. руб., была учтена в составе добавочного капитала 1 марта 2014 г. согласно решению от 20 февраля 2014 г. и увеличена 31 июля 2014 г. на сумму 4 940 тыс. руб. согласно Решения от 8 июля 2014 г. в форме внесения вклада в имущество Общества для целей осуществления текущей деятельности Общества. Также в составе добавочного капитала была учтена сумма восстановленного НДС – 501 тыс. руб. В совокупности добавочный капитал по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 составил 27 776 тыс.руб.

11. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	52 080	61 092	68 215
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	4 783	21 379	18 084
Расчеты по оплате труда	3 553	3 557	1 758
Прочая кредиторская задолженность	1 543	1 497	1 240
Итого кредиторская задолженность	61 959	87 525	89 297

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31 декабря 2021 г. как долгосрочная, отсутствует.

Информация о наиболее крупных кредиторах, которые являются связанными сторонами Общества, представлена в разделе 16 Связанные стороны, Состояние расчетов со связанными сторонами.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам и внебюджетным фондам:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Взносы в фонды	4 487	19 782	17 724
Налог на прибыль	-	1 435	-
Налог на имущество, прочие налоги и сборы	296	162	360
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Итого	4 783	21 379	18 084

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по оказанным услугам, реализованным товарам, в т.ч.	31 841	26 495
по ставке НДС – 20%	31 841	26 495
НДС по приобретенным ценностям	117 559	113 756
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	111 655	105 294

12.2 Налог на прибыль организации

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 31 457 тыс. руб.

В отчетном 2021 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 630 104 тыс. руб. повлекших возникновение постоянных налоговых расходов на сумму 48 903 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход сформирован в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов непроизводственного характера.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 186 933 тыс. руб. (в 2020 году – 4 006 тыс. руб.), в том числе возникших – 0 тыс. руб. (в 2020 году – 59 316 тыс. руб.) и погашенных 186 933 тыс. руб. (в 2020 году – 55 310 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 год составила 394 601 тыс. руб.

Применяемая ставка по налогу на прибыль

В 2021 года вступил силу федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 265-ФЗ, согласно которому для организаций работающих в IT-индустрии предусматривается снижение ставки налога на прибыль с 20% до 3%, таким образом уплата налога в 2021 году производилась только в федеральный бюджет РФ по ставке 3%. Исходя из выше сказанного и требования ПБУ 18/02 Общество пересчитало отложенный налоговый актив на 31 декабря 2020 г. по ставке 3%. Эффект от пересчета был отражен по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2020 год на сумму 24 083 тыс. руб.

Исходя из выше сказанного суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в 2021 году в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, и налоговых активов и исходя из средней применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 3 %.

13. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

- оценочное обязательство по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год:

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год рассчитывается по каждому работнику отдельно с учетом страховых взносов. Расчет производится исходя из обязательств, закрепленных в трудовых договорах и подписанных работниками соглашений о достижении целей на текущий год согласно Положению о премировании.

- оценочное обязательство по выплате работникам компенсации при увольнении:

Величина оценочного обязательства по выплате работникам компенсации при увольнении рассчитывается по каждому работнику отдельно с учетом страховых взносов. Расчет производится исходя из обязательств, закрепленных в трудовых договорах, положении об оплате труда и подписанных с работниками соглашений при увольнении.

- оценочное обязательство по выплате контрагентам в связи с досрочным прекращением договоров:

Величина оценочного обязательства по выплате контрагентам компенсации рассчитывается по каждому договору отдельно в соответствии с договоренностями.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания этих услуг и предъявления покупателям и заказчикам расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование	2021	2020
Выручка от оказания услуг связанным сторонам-нерезидентам (ИТ –услуги по разработке, адаптации, модификации программного обеспечения, консультирование в этой области) – не облагаемая НДС	4 790 829	5 312 457
Выручка от оказания услуг связанным сторонам-резидентам (Бухгалтерские, кадровые и прочие административно- деловые услуги)- облагаемая НДС	86 323	30 520
Выручка от оказания услуг связанным сторонам-резидентам (ИТ –услуги по разработке, адаптации, модификации ПО, консультирование в этой области) – облагаемая НДС	2 439	662
Итого строка 2110 «Выручка»	4 879 591	5 343 639

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг заказчикам, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда	3 651 048	3 789 889
Отчисления на социальные нужды	164 551	365 851
Аренда помещений	179 976	216 438
Амортизация	85 785	94 654
ИТ Услуги от субподрядчиков	85 112	76 499
ИТ поддержка систем, приложений и оборудования	50 084	48 178
Права пользования программным обеспечением	36 968	38 458
Затраты на развитие персонала, подготовка кадров	33 236	23 215
Услуги ремонта, технической поддержки оборудования, помещений	28 670	27 048
Материальные затраты	20 766	23 525
Услуги связи	13 799	15 005
Командировочные расходы	8 830	69 298
Расходы по найму персонала	6 852	2 606
Расходы на лизинг автомобиля и автообслуживание	2 475	340

Наименование	2021	2020
Представительские расходы	214	566
Прочие расходы	5 837	3 382
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	4 374 203	4 794 952

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

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда	105 660	101 019
Бухгалтерские услуги и услуги налогового консультирования, юридические услуги	12 959	14 280
Расходы по найму персонала	7 673	7 888
Материалы для административных целей	4 830	7 401
Аренда помещений	4 803	8 181
Страховые взносы по оплате труда	4 536	9 215
Услуги ремонта, технической поддержки оборудования, помещений	4 536	5 042
Права пользования программным обеспечением	3 334	1 107
Амортизация основных средств	2 779	3 899
Расходы на лизинг автомобиля и автообслуживание	2 070	592
ИТ поддержка систем, приложений и оборудования	2 203	4 897
Затраты на развитие персонала, подготовка кадров	1 983	910
Командировочные расходы	1 664	703
Аудиторские услуги	1 579	1 474
Налоги и сборы	1 158	1 394
Информационные услуги	536	524
Маркетинговые расходы на ребрендинг	522	3 727
Услуги связи	422	588
Прочие расходы	4 688	8 681
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	167 936	181 522

Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих доходов и расходов по видам представлен в таблицах ниже.

Наименование	2021	2020
Прочие доходы		
Доходы по субаренде	55 384	27 150
Доходы, связанные с реализацией основных средств и нематериальных активов	2 380	14 220
Прочие	209	199
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	57 973	41 569
Прочие расходы		
Начисление оценочных обязательств по компенсациям сотрудникам в связи с увольнением	1 117 494	-
Изменение резерва под обесценение активов, подлежащих выбытию в течение 12 месяцев после отчетной даты	147 128	-
Начисление оценочного обязательства по выплате компенсаций в связи с прекращением договоров с контрагентами	92 335	-
Расходы по субаренде	55 360	27 150
Расходы на корпоративные мероприятия	19 560	10 178
Расходы, связанные с приобретением корпоративных сувениров для клиентов и сотрудников Общества	14 385	20 331

Наименование	2021	2020
Материальная помощь	8 086	7 621
Убытки от выбытия и списания основных средств	5 507	8 345
Материалы непроизводственного назначения	5 210	6 234
Услуги по обслуживанию ухода за растениями в офисах	2 912	3 442
Расходы, связанные с спонсорством вузов	2 079	-
Комиссия банков	836	2 921
Расходы на такси	735	1 081
Расходы от купли/продажи иностранной валюты	720	1 026
Расходы, связанные с привлечением ВКС	642	300
Курсовые разницы, в т. ч.:	648	1 187
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте*</i>	648	1 187
Сборы по билетам/гостиницам	308	4 796
Прочие	4 390	5 805
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	1 478 335	100 417

16. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

К связанным сторонам Общества относятся все компании, входящие в Группу компаний Дойче Телеком (Deutsche Telekom AG (прочие связанные стороны).

Полное наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество связанной стороны)	Место нахождения юридического лица (место жительства физического лица)	Основание, в силу которого сторона признается связанным
Основное общество		
ООО «ДТ ГБС РУС» (1648)	107061, Москва, Преображенская площадь, дом 8, этаж 13, пом. LVI	Доля в Уставном капитале (99%)
Deutsche Telekom Business Solution	Landgrabenweg, 151, 53227, Bonn, Germany	Доля в Уставном капитале (1%)
Прочие связанные стороны		
Deutsche Telekom AG (1034)	Freidrich-Ebert-Allee 140 D-53113 Bonn, Germany	Компания группы
Deutsche Telekom IT GmbH (8111)	Landgrabenweg 151, 53227 Bonn, Germany	Компания группы
T-Systems Austria GesmbH (2553)	Rennweg 97-99, 1030 Wien, Austria	Компания группы
Telekom Deutschland GmbH (1025)	Freidrich-Ebert-Allee 140 D-53113 Bonn, Germany	Компания группы
T-Systems Schweiz AG (1709)	Industriesstrasse 21, 3052 Zollikofen, Switzerland	Компания группы
Deutsche Telekom Services Europe GmbH (694)	Friedrich-Ebert-Allee 140, Bonn, Germany	Компания группы
Deutsche Telekom Services Europe Romania SRL (1491)	319G Splaiul Independentei, sector 6, Bucharest, Romania	Компания группы
T-Systems Multimedia Solutions GmbH (128)	Riesaeer str.5 01129 Dresden Germany	Компания группы
Software Daten Service Gesellschaft (2587)	Rennweg 97-99, 1030 Wien, Austria	Компания группы

Полное наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество связанной стороны)	Место нахождения юридического лица (место жительства физического лица)	Основание, в силу которого сторона признается связанным
T-Systems Nordic TC Services A/S (1888)	Lautrupvang 8 DK-2750 Ballerup, Denmark	Компания группы
T-Systems Nederland B.V.(2193)	Lage Biezenweg 3 4131LV Vianen, Netherlands	Компания группы
T-Systems France S.A.S (2656)	110 rue Ambroise Croizat 93200 Saint Denis, France	Компания группы
Deutsche Telekom Technik GmbH (1341)	Landgrabenweg 151, Bonn, Germany	Компания группы
T-Systems International GmbH (6201-6210)	Germany, 60526, Frankfurt am Main, Hahnstrasse 43 D	Компания группы
ООО «АйТи Системс РУС» (6246)	199034, Санкт-Петербург, линия 13-я В.О., дом 14, литер Б, помещение 1-Н	Компания группы
Deutsche Telekom Systems Solution (2613)	Hungary, 1097 Budapest, Toth Kalman utca 2,B	Компания группы
Чупалов Игорь Викторович	г. Санкт-Петербург	Является Генеральным Директором Общества

Бенефициарные владельцы Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Общества нет бенефициарных владельцев.

Продажи связанным сторонам

В 2021 и 2020 годы Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами. Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом на условиях контрактов, заключенных между сторонами группы Дойче Телеком АГ.

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам (без учета НДС) представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	2021	2020
Основное общество		
Deutsche Telekom AG (1034) (услуги в области ИТ: услуги по адаптации и модификации)	103 005	44 250
ООО «ДТ ГБС РУС» (сервисное обслуживание)	2 009	744
ООО «ДТ ГБС РУС» (услуги в области ИТ: услуги по адаптации и модификации)	-	527
Прочие связанные стороны		
Deutsche Telekom IT GmbH (услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	4 553 498	4 190 336
Deutsche Telekom Technik GmbH(услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	134 326	102 059
ООО «АйТи Системс РУС» (6246)) (Бухгалтерские, кадровые и прочие административно- деловые услуги)	84 314	29 776
ООО «АйТи Системс РУС» (6246) услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО -субподряд)	2 439	135
T-Systems International GmbH (услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	-	606 118
T-Systems Schweiz AG (услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	-	138 242

Наименование связанной стороны	2021	2020
Telekom Deutschland GmbH (ex Deutsche Telekom AG) (услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	-	123 485
T-Systems Austria GesmbH (услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	-	59 101
T-Systems Multimedia Solutions GmbH (услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	-	42 673
Software Daten Service Gesellschaft (услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	-	4 097
T-Systems France (услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	-	2 005
T-Systems Nederland B.V.	-	91
Итого продажи связанным сторонам	4 879 591	5 343 639

Прочие доходы Общества от оказания услуг связанным сторонам (без учета НДС) представлены в таблице:

Наименование связанной стороны	2021	2020
ООО «АйТи Системс РУС» (6246) Субаренда офисов	55 360	27 150
ООО «АйТи Системс РУС» (6246) Продажа ИТ-оборудования	-	49 656
ООО «АйТи Системс РУС» (6246) Передача лицензий	-	1 850
Итого доходы по операциям со связанными сторонами	55 360	78 656

Все услуги между связанными сторонами осуществлялись на договорных условиях, принятых внутри группы Дойче Телеком АГ.

Закупки у связанных сторон

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

Оказанные Обществу услуги	2021	2020
Основное общество		
ООО «ДТ ГБС РУС» (ИТ-услуги, услуги связи)	7 958	8 169
ООО «ДТ ГБС РУС» (субаренда офиса в Мск)	578	-
Прочие связанные стороны		
ООО «АйТи Системс РУС» (6246) (услуги в области ИТ: по разработке адаптации, модификации ПО -субподряд)	69 375	49 037
Deutsche Telekom IT GmbH (ИТ-услуги доступа к ПО)	56 088	51 930
Deutsche Telekom Systems Solutions Hungary Kft. (2613) (конс.услуги по вопросам персонала Q-gate)	1 220	-
Deutsche Telekom Services Europe GmbH (бухгалтерские услуги и услуги по управлению персоналом) (694)	9 352	9 393
T-Systems International GmbH (лицензии) (6210)	156	178
T-Systems International GmbH (услуги тех.поддержки AVAYA) (6209)	57	1 352
Deutsche Telekom Services Europe GmbH (расходы по привлечению персонала-экспаты) (694)	-	4 480
Deutsche Telekom IT GmbH (лицензии)	-	6 428
Deutsche Telekom Business Services (гарантия для банка) (8108)	-	316
T-Systems International GmbH (прочие услуги, связанные с управлением, гарантия банку) (6210)	-	457
Deutsche Telekom AG (расходы по привлечению персонала-экспат) (1010)	-	116
Итого закупки у связанных сторон	144 784	131 856

Все услуги между связанными сторонами осуществлялись на договорных условиях, принятых внутри группы Дойче Телеком АГ.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
ООО «ДТ ГБС РУС»	465	163	964	818	638	859
Deutsche Telekom AG (1034)	10 682	7 939	-	-	-	-
Итого	11 147	8 102	964	818	638	859
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Deutsche Telekom IT GmbH	463 833	583 542	331 479	27 384	24 971	30 469
Deutsche Telekom Technik GmbH (1341)	13 534	10 145	5 947	-	-	-
ООО «АйТи Системс РУС» (6246)	10 510	91 342	-	9 918	9 932	-
T-Systems International GmbH (6210)	-	-	104 000	-	-	1 571
T-Systems Schweiz GmbH (1709)	-	-	42 679	-	-	-
T-Systems Austria GesmbH (2553)	-	-	34 435	-	-	-
Deutsche Telekom AG) (1010)	-	-	23 583	-	117	3 106
T-Systems Multimedia Solutions (128)	-	-	15 231	-	-	-
Software Daten Service Gesellschaft (2587)	-	-	2 634	-	-	-
Deutsche Telekom Systems Solutions (2613)	-	-	272	-	-	-
T-Systems Nederland B.V.(2193)	-	-	257	-	-	693
T-Systems International GmbH (6209)	-	-	-	19	14	-
Deutsche Telekom Services Europe GmbH (694)	-	-	-	2 774	6 527	2 791
Deutsche Telekom Business Services (8108)	-	-	-	-	321	-
Итого	487 877	685 029	560 517	40 095	41 882	38 630
ИТОГО	499 024	693 131	561 481	40 913	42 520	39 489

Представленная в таблице дебиторская задолженность связанных сторон отражена в полной сумме. Резерв сомнительных долгов не создавался.

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

Денежные потоки по текущей деятельности между Обществом и головной организацией представлены ниже (без учета НДС).

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Поступления		Платежи	
		2021	2020	2021	2020
Основное общество					
ООО «ДТ ГБС РУС» (Бухгалтерские кадровые, и прочие административно- деловые услуги)	4111	1 758	609	-	-
ООО «ДТГБС РУС» (ИТ-услуги, услуги связи)	4111, 4121	-	1 331	7 808	8 354
ООО «ДТГБС РУС» (субаренда офиса Мск)	4111	-	-	578	-
Итого по основному Обществу		1 758	1 940	8 386	8 354

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, директора по персоналу, восемь руководителей отделов и департамента Телеком.

- а) В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 99 687 тыс. руб. (2020 год – 27 218 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг.

- б) Займы и льготы основному управленческому персоналу не предоставлялись.

17. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

В соответствии с налоговым законодательством РФ, Общество использовало следующие федеральные и региональные налоговые льготы:

- пониженную ставку для социальных взносов в соответствии с пп. 3 п. 1 статьи 247 НК РФ;
- освобождение от НДС, предусмотренное статьей 148 НК РФ для компаний – экспортеров услуг в области разработки, адаптации и модификации программного обеспечения;
- пониженную ставку 12,5% по налогу на прибыль в региональный бюджет, установленную статьей 11-9-3 закона Санкт-Петербурга от 28 июня 1995 г. № 81-11 «О налоговых льготах» на период 2018-2020 годы для компаний – экспортеров услуг по разработке программного обеспечения с кодом ОКВЭД 62, состоящих на налоговом учете в Санкт-Петербурге.
- пониженную ставку 0% по налогу на прибыль в региональный бюджет, установленную с 1 июля 2021 г. для компаний, основной деятельностью которых является оказание услуг по разработке программного обеспечения с кодом ОКВЭД 62, имеющих аккредитацию.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

18. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 г. цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг более 100 рублей за 1 евро и более 90 рублей за 1 доллар США, по сравнению с обменными курсами на конец года 84 рубля и 74 рубля, соответственно. В связи с кардинальными изменениями внешних условий для российской экономики Центральный банк Российской Федерации 28 февраля 2022 г. повысил ключевую ставку до 20%. На момент подписания данной отчетности ключевая ставка стабилизировалась и составляет 7,5%.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства.

В связи с геополитическими событиями по решению руководства Группы, принятому в марте 2022 года, компании Группы отказались от услуг Общества, что привело к экономической нецелесообразности продолжения коммерческой деятельности Общества, в связи с чем Общество прекращает оказание услуг по разработке, адаптации и модификации компьютерного программного обеспечения, а также консультированию в этой области с сохранением при этом юридического существования Общества.

В соответствии с данным решением планируется осуществить продажу или списание отдельных активов. По состоянию на 31 декабря 2021 г. отражаемая в бухгалтерском балансе стоимость основных средств, намеченных к списанию в течение 2022 года, составляет 89 840 тыс. руб., к реализации – 38 434 тыс.руб. Данные основные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. переведены из состава строки 1150 «Основные средства» в состав строки 1260 «Прочие оборотные активы».

Дебиторская задолженность представлена задолженностью компаний Группы и ожидается к погашению до конца 2022 года.

Решение руководства Группы в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены, и иных заинтересованных лиц.

В связи с сокращением штата из Общества предстоит уволить основную часть работников. В связи с этим Общество признает оценочное обязательство по выплате выходного пособия работникам и соответствующих социальных взносов по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 1 117 494 тыс. руб., из них на момент подписания отчетности погашено оценочное обязательство на сумму 771 423 тыс. руб., кроме того социальные взносы – в сумме 38 185 тыс.руб.

Также начислено оценочное обязательство по штрафам и пеням, связанным с досрочным прекращением долгосрочных договоров в сумме 92 335 тыс.руб.

Ожидаемый срок прекращения коммерческой деятельности Обществом, а также связанных с данным прекращением процессов – 1 квартал 2023 года.

Данные события и условия после отчетной даты свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно, данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражены в бухгалтерской отчетности с учетом указанных событий.

19. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2021 год, подписанной 30 марта 2022 г. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения в отчетность по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ Генерального директора Общества от 22 ноября 2022 г. №б/н) следующих корректировок:

1. Основные средства, предназначенные для продажи и списания в сумме 128 275 тыс.руб. перенесены из состава строки 1150 «Основные средства» в состав строки 1260 «Прочие оборотные активы». Также исправлены соответствующие данные в текстовых и табличных пояснениях.
2. Списаны отложенные налоговые активы в связи с их будущей невозмещаемостью в сумме 6 301 тыс.руб. Общество приняло решение налоговые разницы за 2021 год признать постоянными, в связи с чем было исправлено раскрытие в текстовых пояснениях 12.2 в части сумм временных и постоянных разниц.
3. Прочие внеоборотные активы в виде депозита по договору аренды в сумме 27 523 тыс.руб. перенесены в состав строки 1230 «Дебиторская задолженность», в виде лицензий на программное обеспечение в сумме 50 116 тыс. руб. – в состав строки 1260 «Прочие оборотные активы».
4. В отношении прочих оборотных активов был начислен резерв по обесценению в сумме 147 128 тыс.руб.
5. Были начислены оценочные обязательства по компенсациям сотрудникам в связи с увольнением в сумме 1 117 494 тыс.руб. Расходы по начислению оценочных обязательств отнесены в прочие расходы за отчетный период.
6. Были начислены оценочные обязательства по компенсациям в связи с досрочным прекращением договоров в сумме 92 335 тыс.руб.
7. Внесение изменений в текстовое пояснение 19 в связи с решением руководства группы о прекращении деятельности Общества.
8. Иные индивидуально и в совокупности несущественные корректировки.

тыс.руб.					
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	174 630	1	(128 275)	46 355
1180	Отложенные налоговые активы	6 301	2	(6 301)	-
1190	Прочие внеоборотные активы	83 325	3	(77 639)	5 686
1230	Дебиторская задолженность	547 407	3	27 523	574 930
1260	Прочие оборотные активы	12 290	1,3,4	31 263	43 553
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 517 610	2,4,5,6	(1 363 258)	154 352
1540	Оценочные обязательства	688 872	5,6	1 209 829	1 898 701
2350	Прочие расходы	(121 378)	4,5,6	(1 356 957)	(1 478 335)
2410	Налог на прибыль	(11 145)	2	(6 301)	(17 446)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
2412	Отложенный налог на прибыль	693	2	(6 301)	(5 608)
3311	Увеличение капитала всего – в том числе чистая прибыль	296 945	4,5,6	(296 945)	-
3321	Уменьшение капитала – всего в том числе убыток	-	4,5,6	(1 066 313)	(1 066 313)
3600	Чистые активы	1 545 396	4,5,6	(1 363 258)	182 138
5701	Оценочные обязательства по выплате компенсаций при увольнении по соглашению сторон	-	5	1 117 494	1 117 494
5703	Оценочные обязательства по выплате компенсации в связи с прекращением договоров с контрагентами	-	6	92 335	92 335

Руководитель ООО «АйТи Солюшнс РУС»

Чупалов И. В.

Главный бухгалтер ООО «АйТи Солюшнс РУС»

Торрес Калдерон И. С.

20 ноября 2022 г.

