

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

Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	18824563
ИНН	770523633
по ОГРН	61.10.1
по ОГРН/ОКФС	1 23 00/23
по ОКВЭД	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Дойча Телеком ГЭС РУС»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи
Организационно-правовая форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2021 г.	68 728	(45 002)	5 150	(6 528)	7	4 970	9	10	11	12	13		
в том числе:	5210	2020 г.	146 711	(102 829)	10 019	(88 002)	79 871	(22 044)				67 350	(54 495)		
Машины и оборудование	5201	2021 г.	64 684	(43 148)	3 761	(2 484)		2 453	(13 800)			65 961	(54 495)		
	5211	2020 г.	142 667	(101 770)	10 019	(88 002)	79 871	(21 249)				64 684	(43 148)		
	5202	2021 г.	4 044	(1 854)	1 389	(4 044)	2 517	(633)				1 389	(633)		
Прочие	5212	2020 г.	4 044	(1 059)	-	-	-	(795)				4 044	(1 854)		

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2021 г.	922	(900)	-	(292)	7	292	9	10	11	12	13		
в том числе:	5230	2020 г.	922	(856)	-	-	-	-	(44)			922	(900)		
Машины и оборудование	5221	2021 г.	922	(900)	-	(292)	7	292	(22)			630	(630)		
	5231	2020 г.	922	(856)	-	-	-	-	(44)			922	(900)		

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	3 340	5 342	-	(5 150)	3 532
Машины и оборудование	5250	2020 г.	3 808	9 551	-	(10 019)	3 340
	5241	2021 г.	3 340	5 342	-	(5 150)	3 532
	5251	2020 г.	3 808	9 551	-	(10 019)	3 340

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	121	244
Сельскохозяйственное оборудование	5261	121	244

1.4. 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
Полученные в аренду основные средства, истощившиеся за балансом	5283	4 819	6 399	6 399
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	117	117

2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	426	1 771
Расходы на оплату труда	5620	39 978	58 361
Отчисления на социальные нужды	5630	9 289	14 415
Амортизация	5640	14 482	22 035
Прочие затраты	5650	191 730	239 592
Итого по элементам	5660	255 905	336 174
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	1 209
Незавершенное производство	5681	-	1 209
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	255 905	337 383

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	20 176	13 430	(18 161)	-	15 445
в том числе:						
По выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год	5701	15 858	10 271	(15 858)	-	10 271
По предстоящей оплате отпусков работникам	5702	2 821	632	(1 044)	-	2 409
Прочие	5703	1 497	2 527	(1 259)	-	2 765

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	29 414	19 768	(29 006)	-	20 176
в том числе:						
По выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год	5711	18 485	16 637	(19 264)	-	15 858
По предстоящей оплате отпусков работникам	5712	9 692	1 933	(8 804)	-	2 821
Прочие	5713	1 237	1 198	(938)	-	1 497

Руководитель _____ Чупалов И. В.

Главный бухгалтер _____ Юдашева Е. С.

8 ноября 2022 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дойче Телеком ГБС РУС» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Согласно Решению единственного участника № 2021-05 от 16 декабря 2021 года были изменены место нахождения и юридический адрес Общества: 109147, город Москва, улица Таганская, дом 17-23, этаж 6, пом. II ком. 5-14.

Все суммы представлены в тыс. руб.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. Информация об Обществе

Общество образовано в 1999 году. До 17 декабря 2020 года Общество имело название ООО «Т-Системс СиАйЭс» и было переименовано в ООО «Дойче Телеком ГБС РУС» (сокращенное наименование ООО «ДТ ГБС РУС») согласно Решения единственного участника № 2020-05 от 17 декабря 2020 года.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оказание услуг (консультационные, телекоммуникационные);
- сдача помещений в субаренду;
- передача в пользование прав на программное обеспечение.

Среднегодовая численность работающих в 2021 году составила 14 человек (в 2020 году – 17 человек).

Юридический адрес Общества: 109147, город Москва, улица Таганская, дом 17-23, этаж 6, пом. II ком. 5-14.

Единственным Участником Общества до 2 октября 2020 года являлась Компания с ограниченной ответственностью «Т-Системс Интернешнл ГмбХ» (создана и зарегистрирована в Федеративной Республике Германия 3 ноября 2011 года за номером HRB 55933 по адресу: Франкфурт на Майне, Ханштрассе 43 Д, 60528, Германия).

Единственным Участником Общества с 3 декабря 2020 года является Компания с ограниченной ответственностью «Дойче Телеком Бизнес Солюшнз ГмбХ» (создана и зарегистрирована в Федеративной Республике Германия за номером HRB 19645 по адресу: Ландграбенвег 151, 53227 Бонн, Германия). Изменение состава участников осуществлено на основе Договора о передачи доли в уставном капитале от 3 декабря 2020 года. Данное изменение зарегистрировано органами налоговой инспекции 15 декабря 2020 года (лист записи Единого государственного реестра юридических лиц о внесении записи за номером 2207713514700).

Для осуществления текущего руководства деятельности Общества его единоличным Участником 29 августа 2018 года назначен Генеральный Директор Чупалов Игорь Викторович. Назначение осуществлено на основании Решения № 2018-05 от 8 августа 2018 года.

Решением № 2021-03 от 6 сентября 2021 года полномочия Генерального Директора Чупалова Игоря Викторовича были продлены на 3 года до 29 августа 2024 года.

У Общества было обособленное подразделение в г. Санкт-Петербурге. Согласно Решения единственного участника № 2020-05 от 17.12.2020 и Приказа № 001-О от 29 января 2021 филиал был закрыт ввиду отсутствия бизнес-необходимости.

В 2014 году Общество выступило учредителем компании ООО «Т-Системс РУС» с уставным капиталом 10 тыс. руб с размером доли в уставном капитале – 99%. В качестве вноса в уставный капитал Обществом были переданы дочерней компании ООО «Т-Системс РУС» 1 марта 2014 года основные средства на сумму 22 846 тыс. руб. С 13 марта 2020 года ООО «Т-Системс РУС» переименовано в ООО «Дойче Телеком АйТи РУС».

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 года 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.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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.

3. 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 (месяцев) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	25-85
Транспортные средства	37

Переоценка основных средств не проводилась.

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.

4. 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».

5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с ними, согласно предъявленным им расчетным документам, с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Указанные резервы формируются отдельно по каждому долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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. В случае, если у Общества есть вложения, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, то на основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные).

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

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

В составе денежных средств отражены денежные средства в российской и иностранной валюте, находящиеся в кассе, на расчетных и валютных счетах в кредитных организациях в РФ.

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 банковские депозиты со сроком погашения до 3 месяцев включительно.

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.

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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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.

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.

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в Уставе Общества.

В соответствии с уставом резервный капитал не формируется.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам, рассчитываемое исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- обязательство по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год, рассчитываемое по каждому сотруднику отдельно с учетом страховых взносов. Расчет производится, исходя из обязательств, закрепленных в трудовых договорах и подписанных с сотрудниками соглашений о достижении целей на текущий год согласно Положению о премировании.

Условные обязательства

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

10. Отражение доходов

К доходам от обычных видов деятельности относились выручка от оказания консультационных и телекоммуникационных услуг, а также выручка от продажи лицензионных прав и товаров, выручка от сдачи помещений в субаренду.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В состав прочих доходов Общества включаются:

- положительные курсовые разницы;
- уменьшение величины оценочных резервов (кроме использования резервов сомнительных долгов);
- иные доходы.

11. Отражение расходов

Расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с оказанием услуг и продажей товаров (заработная плата административному персоналу, аренда помещений, телекоммуникационные расходы по офису, командировочные расходы и иные расходы) отражались в составе управленческих расходов.

Расходы на аренду помещений, которые сдаются в субаренду, отражаются в составе себестоимости.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В состав прочих расходов Общества включаются:

- отрицательные курсовые разницы;
- комиссии банков;
- формирование оценочных резервов;
- расходы от выбытия основных средств;
- иные расходы.

12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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, 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 валют составили:

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 и отражены свернуто.

13. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно и не носят существенный характер для отчетности.

14. 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, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности и запасов 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.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

В отчетном периоде Общество арендовало следующие нежилые помещения:

- офисное помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Преображенская площадь, дом 8 по договору аренды № ДДА-О-13/22-17 от 1 декабря 2017 года, помещения общей площадью 213,30 м² (срок действия договора с 1 декабря 2017 года по 17 ноября 2021 года);
- офисное помещение, расположенное по адресу: 109147, город Москва, улица Таганская, дом 17-23, этаж 6, пом. II ком. 5-14 по договору аренды от 25.06.2021, помещения общей площадью 293 м² (срок действия договора с 8 ноября 2021 года по 7 ноября 2024 года).

Стоимость арендованных помещений в Москве не указана, поскольку такая информация в договорах аренды или актах приемки-передачи отсутствует.

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).

За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом до конца срока действия договоров должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 2 355 тыс. руб. (АО «ЛК «Европлан»).

В 2021 году было начислено 1 817 тыс. руб. и выплачено 1 551 тыс. руб. лизинговых платежей (в 2020 году – 2 497 тыс. руб. и 2 134 тыс. руб. соответственно).

2. Финансовые вложения

В 2014 году Общество выступило учредителем ООО «Т-Системс РУС». Доля владения Общества – 99%. С 13 марта 2020 г. ООО «Т-Системс РУС» переименовано в ООО «Дойче Телеком АйТи РУС». Вид деятельности ООО «Дойче Телеком АйТи РУС» – услуги в области информационных технологий.

3. Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов представлена в таблице.

Наименование актива	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Основные средства, не введенные в эксплуатацию	3 532	3 340	3 808
Авансы, выданные на срок более 12 месяцев (депозит по аренде офисов в г. Москва)	2 532	1 495	1 424
Лицензии на программное обеспечение	1 074	1 452	2 062
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	7 138	6 287	7 294

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	67 603	108 280	230 899
Средства на валютных счетах	12 943	12 580	17 499
Итого денежные средства	80 546	120 860	248 398
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) – в рублях	800 000	600 000	400 000
Итого денежные эквиваленты	800 000	600 000	400 000
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	880 546	720 860	648 398

Краткосрочные депозиты используются Обществом для эффективного управления ликвидностью. Данные депозиты с фиксированными ставками в диапазоне от 4,00 до 5,85% размещены в АО «Коммерцбанк (Евразия)». Сумма процентов полученных по данным депозитам за 2021 год составила 27 617 тыс. руб. (за 2020 год – 11 333 тыс. руб.).

Состав прочих платежей по текущей деятельности представлен ниже.

Прочие платежи	тыс. руб.	
	2021	2020
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	5 533	26 119
Платежи по налогу на имущество и прочим налогам	5 057	4 565
Платежи подотчетным лицам	1 200	1 186
Комиссия банка по обслуживанию счетов	435	696
Платежи штрафных санкций за нарушение хозяйственных договоров	970	40
Прочие платежи	351	506
Итого по строке 4129 «Прочие платежи»	13 545	33 112

5. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	36 560	86 369	109 831
Расчеты по налогам и сборам	7 858	4 333	5 428
Авансы выданные	4 370	1 066	459
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 686	1 694	1 221
Расчеты с подотчетными лицами	68	52	676
Расчеты с прочими дебиторами	2 632	2 795	1 885
Резерв сомнительных долгов	(175)	(228)	(13 955)
Итого дебиторская задолженность строка 1230 «Дебиторская задолженность»	52 999	96 081	105 545

Сумма просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года составила 2 522 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 3 700 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 36 545 тыс. руб.).

6. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме оплаченной номинальной стоимости доли единственного Участника Общества Компания «Дойче Телеком Бизнес Солюшнз ГмбХ» (Deutsche Telekom Business Solutions GmbH) и соответствует сумме, установленной Уставом Общества. Оплата Уставного капитала была произведена в российских рублях.

7. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности представлен в таблице.

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 338	34 394	124 615
Налог на добавленную стоимость	4 151	7 857	16 978
Налог на имущество и прочие налоги	800	1 311	1 073
Расчеты с прочими кредиторами	824	1 537	1 044
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	26 113	45 099	143 710

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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 проверок 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), но имеет определенные особенности. 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 операций между предприятиями Группы компаний Дойче Телеком, определяются на основе фактической цены сделки. 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 хозяйственной деятельности Общества.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

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.

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	тыс. руб.	
	2021	2020
НДС по проданной продукции, услугам	75 180	94 779
НДС по приобретенным ценностям	40 392	70 695
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	41 723	84 780

9.2 Налог на прибыль

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		32 226		32 882
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	3 914	783	2 421	484
Итого ПНР	3 914	783	2 421	484
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	3 343	669	4 359	872
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	184	37	724	145
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и прочие обязательства	1 938	388	2 645	529
По иным основаниям	1 221	244	990	198
в том числе:				
Расходы по использованию товарного знака	811	162	990	198
Компенсация подрядчику за досрочное расторжение договора	410	82	-	-
Погашение ОНА	(2 304)	(461)	(11 972)	(2 394)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(540)	(108)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и прочие обязательства	(2 304)	(461)	(9 257)	(1 851)
По иным основаниям	-	-	(2 175)	(435)
в том числе:				
Затраты принципала по агентскому договору	-	-	(2 175)	(435)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	1 039	208	(7 613)	(1 522)
Итого текущий налог на прибыль		33 217		31 844
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		166 085		159 219

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

10. Раскрытие информации по доходам и расходам

Выручка

тыс. руб.		
Виды деятельности	2021	2020
Оказание услуг (телекоммуникационные, консультационные и прочие услуги)	393 142	478 316
Продажа лицензионных прав на программное обеспечение и товаров	-	427
Итого по строке 2110 «Выручка»	393 142	478 743

Информация о составе затрат по элементам приведена в разделе 2 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Себестоимость

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2021	2020
Услуги по аренде каналов связи, специализированного оборудования и услуги по обслуживанию ПО	144 561	195 591
Расходы на оплату труда сотрудников	33 589	31 559
Услуги ремонта технической поддержки оборудования, помещений	15 706	13 388
Амортизация	14 063	21 141
Аренда помещений	8 165	6 832
Страховые взносы по оплате труда	7 340	7 198
Налоги и сборы	4 498	4 762
Услуги связи	1 086	1 343
Материальные затраты	370	1 656
Командировочные расходы	319	511
Представительские расходы	248	159
Изменение остатков НЗП	-	1 209
Прочие расходы	3 691	3 448
Итого строке 2120 «Себестоимость продаж»	233 636	288 797

Управленческие расходы

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2021	2020
Расходы на оплату труда управленческого персонала	7 096	27 617
Аренда помещений	2 875	4 134
Услуги информационные, консультационные, юридические	3 765	3 286
Страховые взносы по оплате труда управленческого персонала	1 948	7 217
Аудиторские услуги	1 622	1 527
Услуги ремонта, технической поддержки оборудования, помещений	1 459	845
Почтовые услуги	898	850
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	420	894
Услуги связи	301	449
Командировочные расходы управленческого персонала	89	870
Стоимость материалов, использованных в общехозяйственных целях	55	114
Прочие расходы	1 742	783
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	22 269	48 586

11. Прочие доходы и расходы

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

тыс. руб.		
Прочие доходы	2021	2020
Просроченная кредиторская задолженность	1 818	2 914
Доходы по субаренде офиса	943	-
Курсовые разницы, в т. ч.:	791	1 861

Прочие доходы	2021	2020
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	791	1 861
Резерв по сомнительным долгам	55	-
Доходы, связанные с выбытием внеоборотных активов	19	19 159
Компенсация по агентскому договору	-	3 111
Прочие	1	470
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	3 627	27 515

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2021	2020
Расходы, связанные с выбытием внеоборотных активов	1 561	8 239
Штрафы/пени по контрактам	1 380	-
Стоимость корпоративных сувениров, переданных клиентам	1 014	819
Расходы по субаренде офиса	943	-
Комиссия банков	567	742
Курсовые разницы, в т. ч.:	299	1 805
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	299	1 805
Расходы по агентскому договору	-	1 800
Расходы от купли/продажи иностранной валюты	181	163
Расходы на корпоративные мероприятия	159	71
Материалы непроизводственного назначения	10	4
Резерв по сомнительным долгам	-	228
Прочие	1 236	1 926
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	7 350	15 796

12. Связанные стороны

Общество с 3 декабря 2020 г. контролируется «Дойче Телеком Бизнес Соллунз ГмбХ» (Deutsche Telekom Business Solutions GmbH основное общество), которому принадлежит 100% Уставного капитала Общества.

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

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

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Deutsche Telekom AG.

В 2021 году Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

Полное наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество связанной стороны)	Место нахождения юридического лица (место жительства физического лица)	Основание, в силу которого сторона признается связанной стороной
Основное общество		
Deutsche Telekom Business Solutions GmbH	Ландграбенвег 151, 53227 Бонн, Германия	Доля в Уставном капитале (100%) с 03.12.2020
Дочернее общество		
ООО «ДТ АйТи РУС»	199034, Санкт-Петербург, линия 13-я В.О., дом 14, литер Б	Дочернее общество (доля в Уставном капитале 99%)
Прочие связанные стороны		
ООО «Т-Системс РУС»	Россия	Компания группы
Deutsche Telekom AG	Германия	Компания группы
Telekom Deutschland GmbH	Германия	Компания группы
T-Systems Austria GmbH	Австрия	Компания группы
Deutsche Telekom Services Europe Slovakia s. r. o. (ранее Deutsche Telekom Shared Services s. r. o.)	Германия	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 связанной стороной
Deutsche Telekom IT GmbH	Германия	Компания группы
GTS Poland Sp. z o.o.	Польша	Компания группы
Deutsche Telekom Services Europe Romania SRL (ранее Deutsche Telekom Business Services)	Румыния	Компания группы
Deutsche Telekom Services Europe GmbH	Германия	Компания группы
Deutsche Telekom Global Business Solutions GmbH	Австрия	Компания группы
Чупалов Игорь Викторович	г. Москва	Генеральный Директор Общества

Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	2021	2020
Основное общество		
Deutsche Telekom Business Solutions GmbH (консультационные услуги)	-	4 608
Дочернее общество		
ООО «ДТ АйТи РУС» (услуги связи, реализации ТМЦ и ПО, и прочие)	8 536	8 169
Прочие связанные стороны		
Telecom Deutschland GmbH (услуги связи)	20 592	23 703
Deutsche Telekom AG (услуги маркетинга)	15 494	16 990
ООО «Т-Системс РУС» (услуги связи, реализации ОС)	4 916	21 268
Telecom Deutschland GmbH (консультационные услуги)	3 738	4 539
T-Systems International GmbH (услуги связи и прочие)	33	9 202
T-Systems International GmbH (консультационные услуги, агентский договор на услуги адвоката)	-	3 541
Итого продажи связанным сторонам	53 317	92 020

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом на договорных условиях, принятых внутри группы Дойче Телеком.

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

Оказанные Обществу услуги	тыс. руб.	
	2021	2020
Основное общество		
Deutsche Telekom Business Solutions GmbH (услуги связи)	51 197	26 229
Дочернее общество		
ООО «ДТ АйТи РУС» (сервисное обслуживание)	2 009	744
ООО «ДТ АйТи РУС» (услуги в области ИТ)	-	527
Прочие связанные стороны		
GTS Poland Sp. z o.o. (услуги связи)	3 062	4 036
Deutsche Telekom IT GmbH (услуги хостинга и технической поддержки)	1 994	1 530
Deutsche Telekom Services Europe GmbH (бухгалтерские услуги/управление персоналом)	1 013	1 092
Deutsche Telekom AG (услуги связи)	158	-
Deutsche Telekom Global Business Solutions GmbH (услуги техподдержки)	251	-
T-Systems International GmbH (услуги связи)	-	64 151
T-Systems Austria (IT- услуги)	-	2 341
T-Systems International GmbH (лицензии, компенсации по сотрудникам)	-	1 077
Итого закупки у связанных сторон	59 684	101 727

Получение услуг от связанных сторон осуществлялось Обществом на договорных условиях, принятых внутри группы Дойче Телеком.

Состояние расчетов со связанными сторонами

На конец отчетного периода кредиторская задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.			
Кредиторская задолженность Общества	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Основное общество			
Deutsche Telekom Business Solutions GmbH	6 501	13 737	-
Дочернее общество			
ООО «ДТ АйТи РУС»	465	163	964
Прочие связанные стороны			
Deutsche Telekom IT GmbH	1 139	451	353
GTS Poland Sp. z o.o.	492	768	1 205
Deutsche Telekom Services Europe GmbH	249	284	223
Deutsche Telekom Global Business Solutions GmbH	26	-	-
T-Systems Austria GesmbH	-	-	854
Deutsche Telekom AG	-	-	7 475
T-Systems International GmbH	-	-	89 695
Итого задолженность Общества перед связанными сторонами	8872	15 403	100 769

На конец отчетного периода дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом составила:

тыс. руб.			
Дебиторская задолженность Общества	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Основное общество			
Deutsche Telekom Business Solutions GmbH	-	5 529	-
Дочернее общество			
ООО «ДТ АйТи РУС»	818	638	859
Прочие связанные стороны			
Deutsche Telekom AG	3 253	5 161	21 493
Telecom Deutschland GmbH	2 296	2 867	-
T-Systems International GmbH	41	3 627	3 924
ООО «Т-Системс РУС»	-	24 033	-
T-Systems Nordic GmbH	-	-	873
Итого задолженность связанных сторон перед Обществом	6 408	41 855	27 149

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

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

тыс. руб.						
Наименование основного общества	Номер строки ОДДС	Поступления		Номер строки ОДДС	Платежи	
		2021	2020		2021	2020
Основное общество						
Deutsche Telekom Business Solutions GmbH (услуги связи)	4111	-	-	4121	57 572	12 610
Дочернее общество						
ООО «ДТ АЙТИ РУС» (услуги связи, реализации ТМЦ и ПО, и прочие)	4111	8 387	8 354	4111	-	-
ООО «ДТ АЙТИ РУС» (услуги в области ИТ: адаптация и модификация ПО САП; сервисное обслуживание)	4121	-	-	4121	1 758	1 939

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генеральный Директор Общества – Чупалов Игорь Викторович;
- Директор по персоналу – Матешвили Нана Тамазовна;
- Финансовый директор – Зарипов Рустем Фаилевич

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу представлена в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные страховые взносы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	5 521	2 721

13. События после отчетной даты

В течение 2022 года в рамках договора кэш-пулинга с ООО «АйТи Системс Рус» был предоставлен займ в размере 246 200 тыс.руб.

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года 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 года 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.

Отличительной особенностью услуг Общества является организация единой сети для связи клиентов в РФ с зарубежными офисами через объединение локальной сети клиента и сети группы с использованием телекоммуникационных технологий. В начале марта 2022 года ряд заказчиков услуг Общества начали менять структуру деятельности на территории РФ, пересматривать ИТ-структуру в пользу переноса основных телекоммуникационных сервисов в Россию, т.е. клиенты для целей своей деятельности организуют телекоммуникационные услуги собственными силами. Как следствие, указанные обстоятельства привели к существенному сокращению спроса на услуги Общества в 2022 году.

Кроме того, за 9 месяцев 2022 года выручка Общества по договорам на оказание телекоммуникационных услуг, выраженных в иностранной валюте, существенно сократилась в связи со снижением курса иностранной валюты к рублю.

На дату подписания данной бухгалтерской отчетности руководством Группы не было принято каких-либо решений в отношении ликвидации или прекращения деятельности Общества.

На дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Однако, представленные выше факты указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных последствий.

14. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2021 год, подписанной 30 марта 2022 года. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью корректировки текстового пояснения 13 «События после отчетной даты» по результатам аудита данной отчетности. Необходимость корректировки вызвана наличием существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность (Основание: приказ Генерального директора Общества от 8 ноября 2022 года №б/н).

Генеральный директор
ООО «ДТ ГБС РУС»



И. В. Чупалов

Главный бухгалтер
ООО «ДТ ГБС РУС»



Е. С. Юдашева

8 ноября 2022 года

