

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Алты Саванне Рус"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Разрешение компьютерного программного обеспечения
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	29040693
ИНН	7708027718
по ОГРН	312 02 01
по ОГРНИП	1 23 00716
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Начальное и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Единообразная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	71 553	(37 535)	43 175	(69 632)	71 350	(57 003)	-	-	46 996	(23 188)	x
в том числе:	5210	2022 г.	429 819	(296 839)	105 502	(444 472)	310 910	(185 594)	-	-	90 948	(44 593)	x
Машины и оборудование	5201	2022 г.	31 653	(17 535)	43 175	(69 632)	71 350	(57 003)	-	-	46 996	(23 188)	x
5211	2022 г.	337 679	(229 479)	69 100	(334 170)	254 898	(89 732)	-	-	-	90 948	(44 593)	x
5212	2022 г.	62 866	(131 210)	17 402	(110 302)	56 042	(18 832)	-	-	-	-	-	-
Прочие (неподвижные улучшения)	5213	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.1.2. Амортизация основных средств

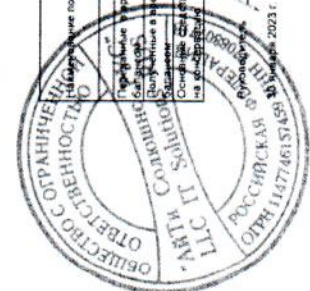
Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Написано	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единообразная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5201.1	2022 г.	(37 535)	(57 003)	71 350	-	(23 188)	x
5210.1	2022 г.	(296 839)	(484 564)	310 910	-	-	(44 593)	x
Машины и оборудование	5201.1	2022 г.	(37 535)	(57 003)	71 350	-	(23 188)	x
5211.1	2022 г.	(229 479)	(69 732)	254 898	-	-	(18 832)	x
5212.1	2022 г.	(131 210)	(18 832)	56 042	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	-	47 502	-	43 175
5250	2022 г.	19 920	97 920	(12 338)	-	(105 502)
Машины и оборудование	5241	2022 г.	-	47 502	-	(43 175)
5251	2022 г.	19 920	60 518	(12 338)	-	(88 100)
Прочие (неподвижные улучшения)	5252	2022 г.	-	17 402	-	(17 402)

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Перенесение в аренду основных средств, числящихся за общество	5281	-	26 456	38 725
Возвращение в аренду основных средств, числящихся за общество	5283	-	179 400	261 673
Остаток на 31 декабря, перенесенный на обесценение	5285	-	43	216



Главный бухгалтер Торрес Калдерон И.С.

Числом 19/8

14/01/2023 г.

2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	13 970	25 596
Расходы на оплату труда	5620	3 181 761	3 756 708
Отчисления на социальные нужды	5630	104 952	169 087
Амортизация	5640	70 414	88 564
Прочие затраты	5650	729 688	502 184
Итого по элементам	5660	4 100 785	4 542 139
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 100 785	4 542 139

Руководитель

Чупанов И.В.

Главный бухгалтер

Торрес Калдерон И.С.

30 января 2023 г.



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	1 898 701	-	(1 870 559)	(28 142)	-
в том числе:						
по выплате компенсаций при увольнении по соглашению сторон	5701	1 117 494	-	(1 089 352)	(28 142)	-
по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год	5702	480 204	-	(480 204)	-	-
по оплате предстоящих отпусков работников	5703	208 668	-	(208 668)	-	-
по выплате компенсаций в связи с прекращением договоров с контрагентами	5704	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	668 831	1 753 981	(524 111)	-	1 898 701
в том числе:						
по выплате компенсаций при увольнении по соглашению сторон	5711	-	1 117 494	-	-	1 117 494
по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год	5712	482 763	470 712	(473 271)	-	480 204
по оплате предстоящих отпусков работников	5713	186 068	73 440	(50 840)	-	208 668
по выплате компенсаций в связи с прекращением договоров с контрагентами	5714	-	92 335	-	-	92 335

Руководитель _____ Чукалов И.В.
30 января 2023 г.



Главный бухгалтер _____ Торрес Калдерон И.С.

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 2022 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 передачи 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.

До конца 2022 года Общество осуществляло 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 2022 г. – 2 человека (31 декабря 2021 г. – 1 556 человек, 31 декабря 2020 г. - 1 559 человек).

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

На 31.12.2022 Общество закрыло обособленные подразделения в Воронеже и Москве.

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 санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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 в рамках 2022 года была произведена продажа или списание отдельных активов Общества - основных средств, прочих внеоборотных активов.

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 были уволены все сотрудники, кроме генерального директора и главного бухгалтера. Также были прекращены долгосрочные договоры.

Данные события и условия 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.

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.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности организации в целом. Руководство подготовило данную бухгалтерскую отчетность не на основе допущения о непрерывности деятельности. Детали раскрыты в пункте 2 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором изложена информация о причинах, по которым организация не считается непрерывно действующей.

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 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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 дебиторская и кредиторская задолженность, 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 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 учетной политики Общества с 2022 года

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору);
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету);
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев);

- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета);

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с решением руководства Группы, принятым в марте 2022 года, о прекращении деятельности с сохранением при этом статуса юридического лица, долгосрочные договоры аренды были расторгнуты. Соответственно, Общество не имеет договоров аренды, соответствующих критериям стандарта, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не оказывает существенного влияния на бухгалтерский учет Общества.

5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, последствия данного пересчета не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

6. Основные средства

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 60 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, естественных условий; ожидаемого морального устаревания или в результате изменения рыночного спроса на услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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
Машины и оборудование	25-85
Прочие	37-61

Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

- для всех групп объектов – 0.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Стоимость основных средств, находящихся в аренде и полученных в лизинг, составляет на 31 декабря 2022 г. 0 рублей (на 31 декабря 2021 г. - 179 400 тыс.руб., на 31 декабря 2020 г. – 261 873 тыс. руб.). На 31 декабря 2022 г. в составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, расположенные по адресу:

1. Офисные помещения по адресу г. Санкт-Петербург, Средний проспект В. О., дом 36/40, литер А по договору аренды №1180-2022 от 19 сентября 2022 г. – срок действия договора по 31 января 2023 г. 415.6 кв. м.
2. Офисные помещения по адресу г. Санкт-Петербург, В. О. 13 линия д. 14 литера Б по договору аренды № 02-22А 20 мая 2022 г. 8.8 кв.м. Договор заключен на неопределенный срок, но не более чем на 12 месяцев с даты передачи объекта аренды.

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. легковой автомобиль Skoda Kodiah 2020, государственный регистрационный знак Н 070 ТТ 799. Стоимость 2 685 тыс. руб. без НДС. Лизинговые платежи в 2022 году: 1 002 718,92 руб. с НДС. Договор прекращен в декабре 2022 года.

№ 2516030-ФЛ/ОРКК1-20 от 16 декабря 2020 г. легковой автомобиль BMW X3 2020, государственный регистрационный знак К 319 ВН 797. Стоимость 3 637 тыс. руб. без НДС. Лизинговые платежи в 2022: 1 923 409,19 руб. с НДС. Договор прекращен в декабре 2022 года.

№ 2776947-ФЛ/ОРКК1-21 от 18 августа 2021 г. легковой автомобиль Volkswagen Touareq 2021, государственный регистрационный знак О 934 УЕ 198. Стоимость 4 375 тыс. руб. без НДС. Лизинговые платежи в 2022 году: 2 239 307,67 руб. с НДС. Договор прекращен в декабре 2022 года.

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

Арендные договоры, прекратившие свое действие в 2022 году

№	№ договора	Дата расторжения договора
1	№ 10-16А от 31 декабря 2016 г.	31 мая 2022 г.
2	№ 1049-2017 от 5 декабря 2017 г.	31 октября 2022 г.
3	№ 1080-2018 от 1 ноября 2018 г.	31 октября 2022 г.
4	№ 1072-2018 от 1 ноября 2018 г.	31 октября 2022 г.
5	№ 01-18Н от 12 ноября 2018 г.	31 мая 2022 г.
6	№ б/н от 1 января 2015 г.	31 октября 2022 г.
7	18054-RUS	9 октября 2022 г.
8	№ 18111-RUS от 31 октября 2018 г.	31 августа 2022 г.
9	IT21162 от 01 ноября 2021 г.	Декабрь 2022 г.
10	2516030-ФЛ/ОРКК1-2	Декабрь 2022 г.
11	2337616-ФЛ/ОРКК-20-101	Декабрь 2022 г.
12	2776947-ФЛ/ОРКК1-21	Декабрь 2022 г.

На 31 декабря 2021 года по указанным договорам начислено оценочное обязательство по компенсациям в связи с досрочным расторжением данных договоров.

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018, применяемом с 1 января 2022 г., по договорам, срок аренды которых в 2022 году не превысил 12 месяцев, Общество отражает в текущих расходах арендные платежи без признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде в связи с тем, что срок аренды не больше 12 месяцев с даты передачи объекта аренды.

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.

Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов представлена в таблице.

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Приобретение основных средств, не требующих монтажа	4 327	5 686	19 920
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
Приобретение нематериальных активов	-	-	22 102
Лицензии на программное обеспечение (расходы будущих периодов)	-	-	8 842
Итого прочие внеоборотные активы	4 327	5 686	89 042

8. Долгосрчные активы к продаже

Долгосрчные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрчные активы к продаже представляются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой (остаточной) стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (т.е. принимая во внимание обесценение).

Информация о составе прочих оборотных активов представлена в таблице.

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
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
Итого прочие оборотные активы	-	43 553	14 321

9. 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 относятся на увеличение прочих расходов. Общество не создавало резерв по сомнительной дебиторской задолженности в 2022 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 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	500 487	694 111
Авансы выданные	6 193	37 019	22 088
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	264	26 084	44 661
Прочая дебиторская задолженность	443	11 340	9 844
Итого дебиторская задолженность	6 900	574 930	770 704

Дебиторская задолженность арендодателей, в части обеспечительных депозитов по договорам аренды, квалифицированная по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. в связи с прекращением деятельности отсутствует, по состоянию на 31 декабря 2020 г. отражена в составе прочих внеоборотных активов.

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. просроченная краткосрочная дебиторская задолженность на отсутствует, (на 31 декабря 2020 г. – 12 086 тыс. руб., из них задолженность связанных компаний - 11 665 тыс. руб.).

Информация о наиболее крупных дебиторах, которые являются связанными сторонами Общества, представлена в разделе 18. Связанные стороны, Состояние расчетов со связанными сторонами.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расчеты по возмещению расходов (аренда)	-	7 810	7 092
Расчеты с подотчетными лицами	-	1 727	863
Расчеты по будущим отпускам	392	1 344	767
Расчеты с прочими дебиторами	51	459	1 122
Итого	443	11 340	9 844

10. 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 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Средства в кассе	-	9	9
Средства на расчетных счетах	815 135	34 420	41 963
Средства на валютных счетах	66	6	64
Итого денежные средства	815 201	34 435	42 036
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	1 414 000	900 000
Итого денежные эквиваленты	-	1 414 000	900 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	815 201	1 448 435	942 036

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Коммерцбанке, на на 31 декабря 2022 г. - отсутствуют (на 31 декабря 2021 г. – 1 414 000 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 900 000 тыс. руб.);
- банковские депозиты в валюте – отсутствовали.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Прочие поступления	2022	2021
Поступление процентов по депозитам	42 762	33 824
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	4 163	-
Итого по строке 4119 «Прочие поступления»	46 925	43 944

Прочие платежи	2022	2021
Платежи подотчетным лицам	297 704	25 364
Платежи, связанные со страхованием	46 087	44 361
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	11 170	-
Платежи по налогу на имущество	1 022	1 117
Комиссия банка по обслуживанию счетов	487	836
Прочие платежи	2 440	3 519
Итого по строке 4129 «Прочие платежи»	358 910	75 197

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 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 «Дойче Телеком ГБС РУС» (ранее ООО «Т-Системс СиАйЭс») передал Обществу имущество, оцененное Общим собранием учредителей в 22 344 тыс. руб.

Добавочный капитал

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
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 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. составил 27 776 тыс.руб.

12. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	11	52 080	61 092
Кредиторская задолженность по налогам и сборам (НДФЛ)	256	4 783	21 379
Расчеты по оплате труда	-	3 553	3 557
Прочая кредиторская задолженность	1 500	1 543	1 497
Итого кредиторская задолженность	1 767	61 959	87 525

Информация о наиболее крупных кредиторах, которые являются связанными сторонами Общества, представлена в разделе 18. Связанные стороны, Состояние расчетов со связанными сторонами.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам и внебюджетным фондам:

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Взносы в фонды	-	4 487	19 782
Налог на прибыль	-	-	1 435
Налог на имущество, прочие налоги и сборы	-	296	162
НДФЛ	256	-	-
Итого	256	4 783	21 379

13. Налоги

13.1 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	2022	2021	2020
НДС по оказанным услугам, реализованным товарам, в т.ч.	67 217	31 841	26 495
<i>по ставке НДС – 20%</i>	<i>67 217</i>	<i>31 841</i>	<i>26 495</i>
НДС по приобретенным ценностям	96 225	117 559	113 756
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	104 994	111 655	105 294

13.2 Налог на прибыль организации

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 0 тыс.руб. (за 2021 – 31 457 тыс. руб.).

В 2022 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 788 799 тыс. руб., не повлекших возникновения постоянных налоговых доходов из-за установленной налоговой ставки 0. В 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 возникновения постоянных налоговых расходов на сумму 48 903 тыс. руб.

Постоянные налоговые разницы в 2021-2022 гг. сформированы, в основном, в связи с различиями в периоде признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете. К таким расходам, например, относятся выплаты по соглашению сторон в связи с увольнением сотрудников, прекращением договоров и другие. Временные разницы и, соответственно, отложенные налоги не формируются в связи с тем, что отчетность составлена с учетом невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности организации.

По данным налогового учета убыток за 2022 год составил 111 020 тыс. руб. (за 2021 год – 394 601 тыс.руб.).

Применяемая ставка по налогу на прибыль

При расчете налога на прибыль организации за 2022 года была применена налоговая ставка в размере 0% по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет; 0% - по налогу в бюджет субъекта РФ.

В соответствии с главой 25 НК РФ Абз. 1 п. 1.15 ст. 284 Общество имеет право на применение налоговой ставки по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 0 процентов за налоговые (отчетные) периоды 2022 – 2024 годов, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов. Исходя из выше сказанного и требования ПБУ 18/02 Общество вело учет налоговых разниц в 2022 году по ставке 0%.

14. Оценочные обязательства

До декабря 2022 года Общество отражало оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создавало следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определялась 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 рассчитывалось по каждому работнику отдельно с учетом страховых взносов. Расчет производился 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 рассчитывалось по каждому работнику отдельно с учетом страховых взносов. Расчет производился 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 рассчитывалось по каждому договору отдельно.

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

15. 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	2022	2021
Выручка от оказания услуг связанным сторонам-нерезидентам (ИТ –услуги по разработке, адаптации, модификации программного обеспечения, консультирование в этой области) – не облагаемая НДС	4 781 339	4 790 829
Выручка от оказания услуг связанным сторонам-резидентам (Бухгалтерские, кадровые и прочие административно- деловые услуги)- облагаемая НДС	82 822	86 323
Выручка от оказания услуг связанным сторонам-резидентам (ИТ –услуги по разработке, адаптации, модификации ПО, консультирование в этой области) – облагаемая НДС	2 033	2 439
Итого строка 2110 «Выручка»	4 866 194	4 879 591

16. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда	3 031 180	3 651 048
Командировочные расходы	316 887	8 830
Отчисления на социальные нужды	100 669	164 551
Аренда помещений	133 971	179 976
ИТ Услуги от субподрядчиков	93 009	85 112
Амортизация	69 712	85 785
ИТ поддержка систем, приложений и оборудования	48 107	50 084
Права пользования программным обеспечением	28 617	36 968
Затраты на развитие персонала, подготовка кадров	19 125	33 236
Услуги связи	17 355	13 799
Услуги ремонта, технической поддержки оборудования, помещений	18 647	28 670
Материальные затраты	9 706	20 766
Расходы по найму персонала	3 232	6 852
Расходы на лизинг автомобиля и автообслуживание	1 902	2 475
Представительские расходы	24	214
Прочие расходы	13 509	5 837
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	3 905 652	4 374 203

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

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда	150 581	105 660
Бухгалтерские услуги и услуги налогового консультирования, юридические услуги	8 958	12 959
Расходы по найму персонала	5 293	7 673
Страховые взносы по оплате труда	4 283	4 536
Материалы для административных целей	4 264	4 830
Аренда помещений	3 961	4 803
Командировочные расходы	3 219	1 664
Расходы на лизинг автомобиля и автообслуживание	2 639	2 070
Права пользования программным обеспечением	1 966	3 334
ИТ поддержка систем, приложений и оборудования	1 810	2 203
Аудиторские услуги	1 577	1 579
Почтовые расходы	1 546	1 144
Затраты на развитие персонала, подготовка кадров	987	1 983
Услуги связи	900	422
Амортизация основных средств	702	2 779
Налоги и сборы	680	1 158
Информационные услуги	570	536
Услуги ремонта, технической поддержки оборудования, помещений	560	4 536
Маркетинговые расходы на ребрендинг	-	522
Прочие расходы	637	3 544
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	195 133	167 936

17. Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование	2022	2021
Прочие доходы		
Доходы за вычетом расходов, связанные с реализацией внеоборотных активов	141 273	2 380
Доходы по субаренде	38 868	55 384
Восстановление излишне начисленных оценочных обязательств по компенсациям сотрудникам в связи с увольнением	28 142	-
Прочие	4 179	209
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	212 462	57 973
Прочие расходы		
Сборы по билетам/гостиницам/визам в связи с релокацией текущих сотрудников	169 072	308
Материальная помощь	110 757	8 086
Расходы по субаренде	38 854	55 360
Расходы на корпоративные мероприятия	10 174	19 560
Курсовые разницы, в т. ч.:	4 143	648
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	<i>4 143</i>	<i>648</i>
Материалы непроизводственного назначения	3 657	5 210
Расходы от купли/продажи иностранной валюты	2 284	720
Расходы, связанные с приобретением корпоративных сувениров для клиентов и сотрудников Общества	1 020	14 385
Комиссия банков	917	836
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
Убытки от выбытия и списания основных средств	-	5 507
Прочие	1 296	10 758
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	342 174	1 478 335

18. 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 Telecom 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 «Дойче Телеком 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 Telecom 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)	Riesaer str.5 01129 Dresden Germany	Компания группы
Software Daten Service Gesellschaft (2587)	Rennweg 97-99, 1030 Wien, Austria	Компания группы
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 (6205-6210)	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
Deutsche Telekom IoT GmbH	Germany, 60526, Frankfurt am Main, Hahnstrasse 43 D	Компания группы
Чупалов Игорь Викторович	г. Санкт-Петербург	Является Генеральным Директором Общества

Бенефициарные владельцы Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Общества нет бенефициарных владельцев.

Продажи связанным сторонам

В 2022 и 2021 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	2022	2021
Основное общество		
Deutsche Telekom AG (1034) (услуги в области ИТ: услуги по адаптации и модификации)	65 878	103 005
ООО «Дойче Телеком ГБС РУС» (сервисное обслуживание)	2 393	2 009
Прочие связанные стороны		
Deutsche Telekom IT GmbH (услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	4 459 248	4 553 498
Deutsche Telekom Technik GmbH(услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	189 662	134 326
ООО «АйТи Системс РУС» (6246)) (Бухгалтерские, кадровые и прочие административно- деловые услуги)	80 429	84 314
Deutsche Telekom IoT GmbH	49 732	-
ООО «АйТи Системс РУС» (6246) услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО -субподряд)	2 033	2 439
Telekom Deutschland GmbH (ex Deutsche Telekom AG) (услуги в области ИТ: услуги по разработке адаптации, модификации ПО)	16 819	-
Итого продажи связанным сторонам	4 866 194	4 879 591

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

Наименование связанной стороны	2022	2021
ООО «АйТи Системс РУС» (6246) Субаренда офисов	38 854	55 360
ООО «Дойче Телеком ГБС РУС» (1648) Продажа ИТ-оборудования	20 356	-
Итого доходы по операциям со связанными сторонами	59 210	55 360

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	2022	2021
Основное общество		
ООО «Дойче Телеком ГБС РУС» (ИТ-услуги, услуги связи)	8 176	7 958
ООО «Дойче Телеком ГБС РУС» (субаренда офиса в Мск)	9 215	578
Прочие связанные стороны		
ООО «АйТи Системс РУС» (6246) (услуги в области ИТ: по разработке адаптации, модификации ПО -субподряд)	78 813	69 375
Deutsche Telekom IT GmbH (ИТ-услуги доступа к ПО)	53 187	56 088
Deutsche Telekom Services Europe GmbH (бухгалтерские услуги и услуги по управлению персоналом) (694)	6 370	9 352

Оказанные Обществу услуги	2022	2021
T-Systems International GmbH (лицензии) (6210)	116	156
T-Systems International GmbH (услуги тех.поддержки AVAYA) (6209)	33	57
Deutsche Telekom Systems Solutions Hungary Kft. (2613) (конс.услуги по вопросам персонала Q-gate)	-	1 220
Итого закупки у связанных сторон	155 910	144 784

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 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
ООО «Дойче Телеком ГБС РУС»	-	465	163	-	818	638
Deutsche Telekom AG (1034)	-	10 682	7 939	-	-	-
Итого	-	11 147	8 102	-	818	638
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Deutsche Telekom IT GmbH	-	463 833	583 542	-	27 384	24 971
Deutsche Telekom Technik GmbH (1341)	-	13 534	10 145	-	-	-
ООО «АйТи Системс РУС» (6246)	-	10 510	91 342	-	9 918	9 932
Deutsche Telekom AG) (1010)	-	-	-	-	-	117
T-Systems International GmbH (6209)	-	-	-	-	19	14
Deutsche Telekom Services Europe GmbH (694)	-	-	-	-	2 774	6 527
Deutsche Telekom Business Services (8108)	-	-	-	-	-	321
Итого	-	487 877	685 029	-	40 095	41 882
ИТОГО	-	499 024	693 131	-	40 913	42 520

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 ОДДС	Поступления		Платежи	
		2022	2021	2022	2021
Основное общество					
ООО «Дойче Телеком ГБС РУС» (Бухгалтерские кадровые, и прочие административно- деловые услуги)	4111	2 780	1 758	-	-
ООО «Дойче Телеком ГБС РУС» (ИТ-услуги, услуги связи)	4121	-	-	8 858	7 808
ООО «Дойче Телеком ГБС РУС» (субаренда офиса Мск)	4121	-	-	9 215	578

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления		Платежи	
		2022	2021	2022	2021
ООО «Дойче Телеком ГБС РУС» (Продажа ИТ оборудования)	4211	20 356	-	-	-
Итого по основному Обществу		23 136	1 758	18 073	8 386

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

- а) В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 126 621 тыс. руб. (2021 год - 99 687 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.
- б) Займы и льготы основному управленческому персоналу не предоставлялись.

19. 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 и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с Главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. 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 хозяйственной деятельности Компании.

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 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.

20. События после отчетной даты

Ожидаемый срок прекращения коммерческой деятельности Обществом, а также связанных с данным прекращением процессов – 1 квартал 2023 г. с сохранением при этом юридического существования Общества. Планируется передача управления Обществом новому руководителю.

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.

Руководитель ООО «АйТи Солюшнс РУС»

Чупалов И. В.

Главный бухгалтер ООО «АйТи Солюшнс РУС»

Торрес Калдерон И. С.



30 января 2023 г.