

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Дойче Телеком ГЭС РУС»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	18624563
ИНН	7705223633
по ОКВЭД 2	61.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		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.	66 592	(54 125)	4 691	(1 999)	2 004	(8 017)	-	-	69 284	(60 138)	x
	5210	2021 г.	68 728	(45 003)	5 150	(6 528)	4 971	(14 463)			67 350	(54 495)	(388)
в том числе:													
Машины и оборудование	5201	2022 г.	65 203	(54 125)	4 684	(1 999)	2 004	(7 742)	-	-	67 888	(59 863)	x
	5211	2021 г.	64 684	(43 148)	3 761	(2 484)	2 453	(13 800)			65 961	(54 495)	(388)
Прочие	5202	2022 г.	1 389		7	-	-	(275)	-	-	1 396	(275)	x
	5212	2021 г.	4 044	(1 855)	1 389	(4 044)	2 518	(663)	-	-	1 389	-	-

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(54 125)	(8 017)	2 004	-	(60 138)	x
	5210.1	2021 г.	(45 003)	(14 463)	4 971	-	(54 495)	370
Машины и оборудование	5201.1	2022 г.	(54 125)	(7 742)	2 004	-	(59 863)	x
	5211.1	2021 г.	(43 148)	(13 800)	2 453	-	(54 495)	370
Прочие	5202.1	2022 г.	-	(275)	-	-	(275)	x
	5212.1	2021 г.	(1 855)	(663)	2 518	-	-	-

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	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	3 532	5 577	-	(4 691)	-	4 418
	5250	2021 г.	3 340	5 342	-	(5 150)	-	3 532
Машины и оборудование	5241	2022 г.	3 532	5 570	-	(4 684)	-	4 418
	5251	2021 г.	3 340	5 342	-	(5 150)	-	3 532
Прочее	5242	2022 г.	-	7	-	(7)	-	-
	5252	2021 г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	-	121
в том числе:			
Сетевое оборудование	5261	-	121
и т.д.			

1.4. 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
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	15 942	17 873	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	4 819	6 399
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	117

1.5.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	17 873	-	8 586	-	-	(10 517)	-	-	26 459	(10 517)
	5210.3	2021 г.	-	-	17 873	-	-	-	-	-	17 873	-
в том числе:												
Офисные здания и помещения	5201.3	2022 г.	17 737	-	-	-	-	(9 143)	-	-	17 737	(9 143)
	5211.3	2021 г.	-	-	17 737	-	-	-	-	-	17 737	-
Прочие предметы аренды	5202.3	2022 г.	136	-	8 586	-	-	(1 374)	-	-	8 722	(1 374)
	5212.3	2021 г.	-	-	136	-	-	-	-	-	136	-

1.5.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	-	(10 517)	-	-	(10 517)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Офисные здания и помещения</i>	5201.4	2022 г.	-	(9 143)	-	-	(9 143)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Прочие предметы аренды</i>	5202.4	2022 г.	-	(1 374)	-	-	(1 374)
	5212.4	2021 г.	-	-	-	-	-

2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	190	426
Расходы на оплату труда	5620	49 448	39 978
Отчисления на социальные нужды	5630	10 150	9 289
Амортизация	5640	8 012	14 482
Прочие затраты	5650	123 388	191 730
Итого по элементам	5660	191 188	255 905
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	191 188	255 905

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	15 445	13 490	(16 177)	-	12 758
в том числе:						
По выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год	5701	10 271	10 480	(12 344)	-	8 407
По предстоящей оплате отпусков работникам	5702	2 409	1 510	(1 068)	-	2 851
Прочие	5703	2 765	1 500	(2 765)	-	1 500

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	20 176	13 430	(18 161)	-	15 445
в том числе:						
По выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год	5711	15 858	10 271	(15 858)	-	10 271
По предстоящей оплате отпусков работникам	5712	2 821	632	(1 044)	-	2 409
Прочие	5713	1 497	2 527	(1 259)	-	2 765

Главный бухгалтер  Юдашева Е. С.
(по доверенности GBS/22-92 от 24 мая 2022 года)

27 января 2023 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дойче Телеком ГБС РУС» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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);
- передача в пользование прав на программное обеспечение.

Среднегодовая численность работающих в 2022 году составила 14 человек (в 2021 году – 14 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.

На имя главного бухгалтера Общества – Юдашевой Елены Сергеевны – выпущена доверенность № GBS/22-92 от 24 мая 2022 года, согласно которой она подписала настоящую бухгалтерскую отчетность.

У Общества было обособленное подразделение в г. Санкт-Петербурге. Согласно Решению единственного участника № 2020-05 от 17 декабря 2020 года и Приказа № 001-О от 29 января 2021 года филиал был закрыт ввиду отсутствия бизнес-необходимости.

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.

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 2022 год 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.

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.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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.

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

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация по всем видам основных средств начислена линейным способом.

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.

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.

4. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не переоценивает права пользования активами.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Процент для оценки приведенной стоимости платежей определяется согласно данным Центрального Банка Российской Федерации о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях для соответствующего срока заимствования.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 1.5.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

5. 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 линейным методом 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 строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

6. 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.

7. 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.

8. Запасы

К запасам относятся активы, продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества (товары для перепродажи).

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по себестоимости каждой единицы.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

9. 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 краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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, возникающая 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 4490 «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.

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

10. Уставный капитал

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

В соответствии с уставом резервный капитал не формируется.

11. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

12. Оценочные обязательства, условные обязательства

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 не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства 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.

13. Расчеты по налогу на прибыль

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

14. Отражение доходов

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

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);
- доходы от сдачи помещений в субаренду;
- иные доходы.

15. Отражение расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием консультационных и телекоммуникационных услуг, а также расходы на аренду помещений, пропорционально площади, занимаемой сотрудниками, задействованными в основной деятельности, и не включает управленческие расходы.

Расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с оказанием услуг (заработная плата административному персоналу, аренда помещений в части, постоянно занимаемой управленческим персоналом, услуги по ремонту, технической поддержке оборудования, помещений, командировочные расходы и иные расходы) отражались в составе управленческих расходов.

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;
- расходы, связанные со сдачей помещений в субаренду;
- иные расходы.

16. 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
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 и отражены развернуто.

17. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

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 руб. 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).

(з) 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 вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018;
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды;
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки;

- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя);
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

18. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

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, по следующим основаниям:

- 1) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 60 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 60 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31 декабря 2021 года, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 1).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

- 1) В отношении договоров аренды, согласно которым Общество является арендатором (кроме договоров аренды исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды), был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности Общества на 31 декабря 2020 года, за 2021 год и на 31 декабря 2021 года.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 17 873 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 9 094 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 8 779 тыс. руб.) (корректировка 2).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

В отношении договоров аренды и субаренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, – Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 отражен по строке 3260 «эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ». Эффект ретроспективного перехода на ФСБУ 25/2018 не оказал влияния на показатели капитала на 31 декабря 2020 года и финансового результата за 2021 год.

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 1, 2).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2	12 855	17 485	30 340
	в том числе:				
	Права пользования активами	2	-	17 873	17 873
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1	933 143	(388)	932 755
1450	Прочие обязательства	2	-	9 094	9 094
1550	Прочие обязательства	2	-	8 779	8 779
3260	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	1	-	(388)	(388)
3600	Чистые активы	1	937 774	(388)	937 386

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств», «Амортизация основных средств», «Обесценение основных средств» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 г.».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ 6/2020 в сумме 388 тыс. руб., представленная в графе 14 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 г.», включает следующие изменения первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценения основных

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 1)	(758)	370	-	(388)
Итого	(758)	370	-	(388)

19. 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 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие дебиторской и кредиторской задолженности, запасов. 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, 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 2022 год.

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 1.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В конце 2022 года Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств изменены не были.

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

- для всех групп объектов – 0.

Амортизация основных средств

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	36-85
Прочие	37

Информация о балансовой стоимости основных средств представлена в табличном пояснении «Наличие и движение основных средств».

В 2021 и 2022 годах было прекращено использование основных средств в связи с принятием решения об их списании в связи с физическим и моральным устареванием. Информация о списанных основных средствах представлена в табличном пояснении 1.1.1 «Наличие и движение основных средств».

По строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличного пояснения 1.4 «Иное использование основных средств» отражена указанная в договорах аренды стоимость полученных предметов аренды, учтенных Обществом в составе прав пользования активами.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения 1.4 «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.5.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в процессе оказания услуг и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	2-4
Прочие предметы аренды	2

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.		
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	12 410	8 779	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	4 177	9 094	-
Итого обязательства по аренде	16 587	17 873	-

Проценты по арендным обязательствам

	тыс. руб.	
Наименование	2022	2021
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	1 450	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	1 450	-

В отчетном периоде Общество арендовало следующие нежилые помещения, отраженные в составе прав пользования активами:

- 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 июня 2021 года, помещения общей площадью 293 м² (срок действия договора с 8 ноября 2021 года по 7 ноября 2024 года).

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций (строка 1170 бухгалтерского баланса)

В 2014 году Общество выступило учредителем ООО «Т-Системс РУС». Доля владения Общества – 99%. С 13 марта 2020 года ООО «Т-Системс РУС» переименовано в ООО «Дойче Телеком АйТи РУС». С 9 сентября 2022 года ООО «Дойче Телеком АйТи РУС» переименовано в ООО «АйТи Солюшнс РУС». Вид деятельности ООО «АйТи Солюшнс РУС» – услуги в области информационных технологий.

4. Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов представлена в таблице.

тыс. руб.			
Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Капитальные вложения в основные средства	4 418	3 532	3 340
Авансы, выданные на срок более 12 месяцев (депозит по аренде офисов в г. Москва)	-	2 532	1 495
Лицензии на программное обеспечение	261	1 074	1 452
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	4 679	7 138	6 287

5. Запасы

Состав запасов представлен в таблице ниже.

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Товары для перепродажи (ноутбуки)	23 299	42	42
Итого по строке 1210 «Запасы»	23 299	42	42

В течение 2022 года были приобретены товары в сумме 23 257 тыс.руб. от связанных сторон – ООО «АйТи Солюшнс РУС» и ООО «АйТи Системс РУС» для дальнейшей продажи.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице.

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	578 024	67 603	108 280
Средства на валютных счетах	13 332	12 943	12 580
Итого денежные средства	591 356	80 546	120 860
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) – в рублях	-	800 000	600 000
Итого денежные эквиваленты	-	800 000	600 000
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	591356	880 546	720 860

Краткосрочные депозиты используются Обществом для эффективного управления ликвидностью. Данные депозиты с фиксированными ставками в диапазоне от 0,05% до 16,44% размещались в АО «Коммерцбанк (Евразия)» и ЗАО «Райффайзенбанк». Сумма процентов полученных по данным депозитам за 2022 год составила 30 838 тыс. руб. (за 2021 год – 27 617 тыс. руб.).

Прочие поступления и платежи

тыс. руб.		
Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	31 223	27 053
Иные поступления	-	10
Итого прочие поступления по текущей деятельности	31 223	27 063
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	11 450	5 533
Платежи по налогу на имущество и прочим налогам	2 912	5 057
Выдача работникам подотчетных сумм	1 751	1 200

Наименование	2022	2021
Комиссия банка по обслуживанию счетов	538	435
Платежи штрафных санкций за нарушение хозяйственных договоров	990	970
Прочие платежи	910	350
Итого прочие платежи по текущей деятельности	18 551	13 545

7. Займы выданные

В соответствии с договором денежного займа № GBS22012 от 17 марта 2022 года Общество предоставляет ООО «АйТи Системс РУС» средства для покрытия дефицита оборотных средств. Займы в течение 2022 года предоставлялись по процентным ставкам в диапазоне от 7,5 до 9,5 %. Согласно дополнительному соглашению № 2 от 28 декабря 2022 года срок возврата займа установлен до 31 марта 2023 года.

8. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	21 102	36 560	86 369
Расчеты по налогам и сборам	11 649	7 858	4 333
Авансы выданные	5 598	4 370	1 066
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 750	1 686	1 694
Расчеты с подотчетными лицами	354	68	52
Расчеты с прочими дебиторами	1 447	2 632	2 795
Резерв сомнительных долгов	-	(175)	(228)
Итого дебиторская задолженность строка 1230 «Дебиторская задолженность»	41 900	52 999	96 081

Сумма просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года составила 0 руб. (на 31 декабря 2021 года – 2 522 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 3 700 тыс. руб.).

9. 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.

10. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности представлен в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 500	20 338	34 394
Налог на добавленную стоимость	-	4 151	7 857
Налог на имущество и прочие налоги	473	800	1 311
Расчеты с прочими кредиторами	150	824	1 537
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	14 123	26 113	45 099

11. 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), 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.

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.

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	тыс. руб.	
	2022	2021
НДС по оказанным услугам	42 380	75 180
НДС по приобретенным ценностям	38 561	40 392
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	39 272	41 723

12.2 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		14 733		32 226
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	2 769	554	3 914	783
Итого ПНР	2 769	554	3 914	783
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	4 476	895	3 343	669
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	11	2	184	37
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и прочие обязательства	3 010	602	1 938	388
Различия в расходах в отношении прав пользования активами в бухгалтерском и налоговом учете	1 455	291	-	-
По иным основаниям	-	-	1 221	244
в том числе:				
Расходы по использованию товарного знака	-	-	811	162
Компенсация подрядчику за досрочное расторжение договора	-	-	410	82
Погашение ОНА	(5 282)	(1 056)	(2 304)	(461)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(640)	(128)	-	-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков и прочие обязательства	(3 421)	(684)	(2 304)	(461)
По иным основаниям	(1 221)	(244)	-	-
в том числе:				
Расходы по использованию товарного знака	(811)	(162)	-	-
Компенсация подрядчику за досрочное расторжение договора	(410)	(82)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(806)	(162)	1 039	208
Итого текущий налог на прибыль		15 126		33 217
Налогооблагаемая прибыль		75 629		166 085

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%.

13. Раскрытие информации по доходам и расходам

Выручка

тыс. руб.

Виды деятельности	2022	2021
Оказание услуг (телекоммуникационные, консультационные и прочие услуги, от продажи лицензионных прав)	220 733	393 142
Итого по строке 2110 «Выручка»	220 733	393 142

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 продаж

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Услуги по аренде каналов связи, специализированного оборудования и услуги по обслуживанию программного обеспечения	89 711	144 561
Расходы на оплату труда сотрудников	39 964	33 589
Услуги ремонта технической поддержки оборудования, помещений	11 167	15 706
Амортизация основных средств	7 855	14 063
Страховые взносы по оплате труда	7 821	7 340
Амортизация прав пользования активами согласно ФСБУ 25/2018	2 721	-
Налоги и сборы	2 476	4 498
Аренда помещений	1 757	8 165
Услуги связи	1 127	1 086
Командировочные расходы	1 430	319
Материальные затраты	122	370
Прочие расходы	2 787	3 939
Итого строке 2120 «Себестоимость продаж»	168 938	233 636

Управленческие расходы

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Расходы на оплату труда управленческого персонала	10 262	7 096
Страховые взносы по оплате труда управленческого персонала	2 329	1 948
Услуги информационные, консультационные, юридические	2 279	3 765
Аренда помещений	1 853	2 875
Услуги ремонта, технической поддержки оборудования, помещений	1 403	1 459
Аудиторские услуги	727	1 622
Командировочные расходы управленческого персонала	564	89
Амортизация прав пользования активами согласно ФСБУ 25/2018	357	-
Почтовые услуги	320	898
Услуги связи	224	301
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	158	420
Стоимость материалов, использованных в общехозяйственных целях	68	55
Прочие расходы	1 706	1 741
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	22 250	22 269

14. Прочие доходы и расходы

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

тыс. руб.		
Прочие доходы	2022	2021
Компенсация при расторжении договоров	11 209	-
Доходы по субаренде офиса	7 896	943
Восстановление резерва по сомнительным долгам	645	55
Доходы, связанные с выбытием внеоборотных активов	259	19
Курсовые разницы, в т. ч.:	63	791
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	63	791
Списание просроченной кредиторской задолженности	-	1 818
Прочие	4	1
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	20 076	3 627

		тыс. руб.
Прочие расходы		2022
		2021
Расходы по субаренде офиса		- 943
Амортизация прав пользования активами согласно ФСБУ 25/2018, сдаваемым в субаренду		7 265 -
Штрафы/пени по контрактам		990 1 380
Расходы на корпоративные мероприятия		699 159
Материальная помощь, компенсации сотрудникам		656 -
Комиссия банков		538 567
Резерв по сомнительным долгам		470 -
Курсовые разницы, в т. ч.:		438 299
<i>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>		438 299
Расходы от купли/продажи иностранной валюты		379 181
Расходы, связанные с выбытием внеоборотных активов		- 1 561
Прочие		1 038 2 260
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»		12 473 7 350

15. Связанные стороны

Общество с 3 декабря 2020 г контролируется «Дойче Телеком Бизнес Солюшнз 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 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Общества нет бенефициарных владельцев.

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

В 2021 и 2022 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
Основные общества		
Deutsche Telekom AG	Германия	Конечная контролирующая организация Группы
Deutsche Telekom Business Solutions GmbH	Ландграбенвег 151, 53227 Бонн, Германия	Доля в Уставном капитале (100%) с 03.12.2020
Дочернее общество		
ООО «АйТи Солюшнс РУС»	199034, Санкт-Петербург, линия 13-я В. О., дом 14, литер Б	Дочернее общество (доля в Уставном капитале 99%)
Прочие связанные стороны		
ООО «АйТи Системс РУС»	Россия	Компания группы
Telekom Deutschland GmbH	Германия	Компания группы
Deutsche Telekom IT GmbH	Германия	Компания группы
GTS Poland Sp. z o.o.	Польша	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:

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2022	2021
Основное общество		
Deutsche Telekom AG (услуги маркетинга)	13 250	15 494
Дочернее общество		
ООО «АйТи Солюшнс РУС» (услуги связи и аренды)	18 266	8 536
Прочие связанные стороны		
Telecom Deutschland GmbH (услуги связи)	13 306	20 592
ООО «АйТи Системс РУС» (услуги связи, реализации ОС)	10 914	4 916
Telecom Deutschland GmbH (консультационные услуги)	3 836	3 738
T-Systems International GmbH (услуги связи и услуги аренды)	283	33
Итого продажи связанным сторонам	59 855	53 309

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):

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны	2022	2021
Основные общества		
Deutsche Telekom Business Solutions GmbH (услуги связи и технической поддержки)	23 206	51 197
Deutsche Telekom AG (услуги связи и технической поддержки)	-	158
Дочернее общество		
ООО «АйТи Солюшнс РУС» (сервисное обслуживание)	2 393	2 009
ООО «АйТи Солюшнс РУС» (покупка ОС и имущества)	20 356	-
Прочие связанные стороны		
GTS Poland Sp. z o.o. (услуги связи и технической поддержки)	1 897	3 062
Deutsche Telekom IT GmbH (услуги хостинга и технической поддержки)	866	1 994
Deutsche Telekom Services Europe GmbH (бухгалтерские услуги/управление персоналом)	738	1 013
Deutsche Telekom Global Business Solutions GmbH (услуги техподдержки)	556	251
ООО «АйТи Системс РУС» (покупка ОС и имущества)	7 009	-
Итого закупки у связанных сторон	57 021	59 684

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

Займы, предоставленные связанным сторонам

В соответствии с договором денежного займа № GBS22012 от 17 марта 2022 года Общество предоставляет ООО «АйТи Системс РУС» средства для покрытия дефицита оборотных средств. Займы в течение 2022 года предоставлялись по процентным ставкам в диапазоне от 7,5 до 9,5%. Согласно дополнительному соглашению № 2 от 28 декабря 2022 года срок возврата займа установлен до 31 марта 2023 года.

Наименование	2022	2021
Остаток на 1 января	-	-
Выдано (строка 4223 ОДДС)	935 071	-
Начисленные за период проценты	7 131	-
Погашено в части процентов (строка 4214 ОДДС)	(7 131)	-
Погашено в части основного долга (строка 4213 ОДДС)	(607 000)	-
Остаток на 31 декабря	328 071	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

тыс. руб.			
Кредиторская задолженность Общества	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основное общество			
Deutsche Telekom Business Solutions GmbH	4 142	6 501	13 737
Дочернее общество			
ООО «АйТи Солюшнс РУС»	-	465	163
Прочие связанные стороны			
Deutsche Telekom IT GmbH	-	1 139	451
GTS Poland Sp. z o.o.	221	492	768
Deutsche Telekom Services Europe GmbH	-	249	284
Deutsche Telekom Global Business Solutions GmbH	23	26	-
Итого задолженность Общества перед связанными сторонами	4 386	8 872	15 403

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

тыс. руб.			
Дебиторская задолженность Общества	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основное общество			
Deutsche Telekom AG	2 321	3 253	5 161
Deutsche Telekom Business Solutions GmbH	-	-	5 529
Дочернее общество			
ООО «АйТи Солюшнс РУС»	-	818	638
Прочие связанные стороны			
Telecom Deutschland GmbH	1 748	2 296	2 867
T-Systems International GmbH	-	41	3 627
ООО «АйТи Системс РУС»	-	-	24 033
Итого задолженность связанных сторон перед Обществом	4 069	6 408	41 855

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	
		2022	2021		2022	2021
Основное общество						
Deutsche Telekom Business Solutions GmbH (услуги связи)	4111	-	-	4121	-	57 572
Дочернее общество						
ООО «АйТи Солюшнс РУС» (услуги связи, реализации ТМЦ и ПО, и прочие)	4111	19 084	8 387	4111	-	-
ООО «АйТи Солюшнс РУС» (покупка ОС; сервисное обслуживание)	4121	-	-	4121	26 312	1 758

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генеральный Директор Общества – Чупалов Игорь Викторович;
- Директор по персоналу – Матешвили Нана Тамазовна (2021);
- Руководитель направления – Чернин Кирилл Михайлович (2022);
- Финансовый директор – Зарипов Рустем Фаилевич.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу представлена в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные страховые взносы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	679	5 521

Главный бухгалтер
ООО «Дойче Телеком ГБС РУС»
(по доверенности GBS/22-92 от 24 мая 2022 года)



Е. С. Юдашева

27 января 2023 года

