

Пояснения

к годовой бухгалтерской отчетности

***Общества с ограниченной ответственностью
«Вентра ИТ Решения»***

за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ..... 8

1. Полное фирменное наименование	8
2. Прежнее наименование	8
3. Сведения о государственной регистрации Общества	8
4. Идентификационный номер налогоплательщика	8
5. Отраслевая принадлежность Общества	9
6. Место нахождения, почтовый адрес Общества и контактные телефоны.....	9
1. Сведения об уставном капитале и участниках (учредителях) Общества	9
2. Управление в Обществе	10
3. Филиалы и представительства Общества.....	11
4. Информация о количестве сотрудников в Обществе и суммах, направленных на оплату труда и социальное обеспечение.....	11
11. Информация о сумме денежных средств, направленных на текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.....	11
12. Основные виды деятельности Общества.....	12
13. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	12

II. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА 14

1. Основные положения Учетной политики Общества.....	14
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	14
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	14
4. Основные средства	14
5. Дебиторская задолженность	15
6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	15
7. Уставный, добавочный и резервный капитал	16
8. Оценочные обязательства, условные обязательства	16
8.1. Оценочные обязательства	16
8.2. Условные обязательства.....	16
9. Расчеты по налогу на прибыль	17
10. Доходы	17
11. Расходы.....	17
12. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности Общества.....	18

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 19

1. Информация об основных средствах	19
2. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	19
3. Информация по дебиторской задолженности	20
4. Информация по кредиторской задолженности	21
5. Связанные стороны.....	21
6. Доходы по обычным видам деятельности.....	24
7. Расходы по обычным видам деятельности.....	24
8. Прочие доходы и расходы	25
8.1. Прочие доходы	25
8.2. Прочие расходы	25

9.	Нераспределенная прибыль	25
10.	Налоги	26
10.1.	Налог на добавленную стоимость	26
10.2.	Налог на прибыль организации	26
11.	Чистые активы	27
12.	Оценочные обязательства, условные обязательства	27
12.1.	Оценочные обязательства	27
12.2.	Условные факты хозяйственной деятельности:	27
13.	Судебные риски:	27
14.	События после отчетной даты	27

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Вентра ИТ Решения» за 2022 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включаемых в годовую бухгалтерскую отчетность ООО «Вентра ИТ Решения» за 2022 год, подготовленную в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

I. Общие сведения

12.05.2022 Группа Келли приняла решение о передаче операций в России в полном соответствии с международным и локальным законодательством.

12.09.2022 состоялась регистрация перехода права собственности на долю в уставном капитале учредителя ООО «Келли Сервисез ИТ Решения» ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» новому собственнику – ООО «Вентра». После завершения передачи операций российскому юридическому лицу ООО «Вентра», 30.09.2022 произошло переименование компаний Келли -

ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс на ООО Вентра Сервисез Си-Ай-Эс»,

ООО Келли Сервисез ИТ Решения на ООО «Вентра ИТ Решения» -

и бренд Келли больше не представлен в России.

30.11.2022 г между ООО Вентра Сервисез Си-Ай-Эс и ООО «Вентра» был подписан Договор купли-продажи доли в Уставном капитале Общества. Запись об изменении сведений о юридическом лице, содержащемся в ЕГРЮЛ внесена 07.12.2022, за номером 2227714103802.

1. Полное фирменное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Вентра ИТ Решения»

«Ventra IT Solutions», Limited Liability Company

2. Прежнее наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Келли Сервисез ИТ Решения»

«Kelly Services IT Solutions», Limited Liability Company

3. Сведения о государственной регистрации Общества

Дата присвоения ОГРН: 20.06.2011

Дата переименования и внесения изменения в ЕГРЮЛ: 30.09.2022

Основной государственный регистрационный номер: **1117746476396**

4. Идентификационный номер налогоплательщика

7702764666

5. Отраслевая принадлежность Общества

ОКВЭД: **62.02**

6. Место нахождения, почтовый адрес Общества и контактные телефоны

Место нахождения и почтовый адрес: **129110, город Москва, Проспект Мира, дом 42, эт. 5, пом. 1, ком. 11. Тел.: (495) 777-77-56**

Наименования кредитных организаций, в которых открыты расчетные и иные счета

1. Банк: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЮНИКРЕДИТ БАНК»

Сокращенное наименование: *АО «ЮниКредит Банк»*

ИНН: *7710030411*

Место нахождения: *119034, г. Москва, Пречистенская наб., д. 9.*

2. Банк: ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)

Сокращенное наименование: *БАНК ВТБ (ПАО)*

ИНН: *044525411*

Место нахождения: *г. Москва, ул. Воронцовская, д. 43, стр. 1*

3. Банк: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЬФА-БАНК"

Сокращенное наименование: *АО АЛЬФА-БАНК*

ИНН: *044525593*

Место нахождения: *Адрес отделения: 129085, г. Москва, Проспект Мира, д. 91, корп. 2*

4. Банк: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТИНЬКОФФ БАНК"

Сокращенное наименование: *АО "ТИНЬКОФФ БАНК"*

ИНН: *044525974*

Место нахождения: *г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д.38А, стр.26*

1. Сведения об уставном капитале и участниках (учредителях) Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 – **8 000 тыс. руб.**, (на 31.12.2021 – **8 000 тыс. руб.**, на 31.12.2020 – **8 000 тыс. руб.**)

До 20.07.2022 Общее количество участников Общества – **2, в том числе:**

Полное наименование: ***Kelly Services Management S.A.R.L. (Келли Менеджмент Сарль)***

Место нахождения: ***Avenue Edouard-Dubois 20, 2006 Neuchatel 6, Switzerland (Швейцария, 2006 Нёшатель, Авеню Эдуар-Дюбуа, 20)***

ИНН: ***нет (не является резидентом РФ)***

Регистрационный номер: **СН-645-4102268-9**

Доля в Уставном капитале Общества – 0,125%

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»**

Место нахождения: **129090, г. Москва, Проспект Мира, д.42. 4 этаж, Помещение I, комната 13**

ИНН: **7710284310**

Регистрационный номер: **1027739171712**

Доля в Уставном капитале Общества – 99,875%.

Степень выполнения участниками обязательств по оплате своих долей в уставном капитале: 100%.

01.07.2022 – заключение договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества - Продажа 0,125% долей ООО «Келли Севрисез ИТ Решения» от Kelly Services Management S.A.R.L. (Келли Менеджмент Сарль) в адрес ООО «Келлли Сервисез Си-Ай-Эс»

30.11.2022 – заключение договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества - Продажа 100 % долей ООО «Вентра Севрисез Си-АЙ-Эс» ООО «Вентра». **Обязательство участника по оплате доли полностью выполнено.**

07.12.2022 г. внесение изменений в ЕГРЮЛ в связи со сменой участника Общества. ГРН 2227714103802

С 07.12.2022 общее количество участников Общества – **1, в том числе:**

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Вентра»**

Место нахождения: **107061, г. Москва, пл. Преображенская, д. 8, этаж 12, помещение ЛIII**

ИНН: **7709307193**

Регистрационный номер: **1027700109414**

Доля в Уставном капитале Общества – 100%.

2. Управление в Обществе

В соответствии с Уставом:

До 01.05.2022 Органами управления Общества являются общее собрание участников Общества, совет директоров Общества и единоличный исполнительный орган Общества в лице его генерального директора.

Состав совета директоров Общества включал:

- Берендина Бекхуис;
- Сильванус Хоевенаарс;
- Оливье Тиерот.С

- За период с 02.11.2018 по 30.04.2022 Генеральным директором Общества являлась Горохова Екатерина Юрьевна, за период с 01.05.2022 по 20.07.2022 единоличным исполнительным органом Общества являлся Генеральный директор Абашев Олег Юрьевич, за период с 21.07.2022 по 24.10.2022 единоличным исполнительным органом Общества являлась Кокоева Диана Хасановна.

В соответствии с Уставом:

начиная с 25.10.2022 полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей компании ООО «Вентра» в лице ее Генерального директора Карabanовой Екатерины Владимировны.

3. Филиалы и представительства Общества

В 2022 году Общество имело следующие обособленные подразделения:

Наименование: Обособленное подразделение ООО «Вентра ИТ Решения» в г. Санкт-Петербург

Место нахождения: 196247, г. Санкт-Петербург, Ленинский проспект, д. 153, литер А

Дата открытия: 08.08.2017. Дата закрытия: 25.04.2022

Наименование: Обособленное подразделение ООО «Вентра ИТ Решения» в г. Москва

Место нахождения: 123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1

Дата открытия: 16.11.2017

Наименование: Обособленное подразделение ООО «Вентра ИТ Решения» в г. Санкт-Петербург

Место нахождения: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Коли Томчака, д. 9, литер Х

Дата открытия: 25.03.2020

Наименование: Обособленное подразделение ООО «Вентра ИТ Решения» в г. Нижний Новгород

Место нахождения: 603155, г. Нижний Новгород, ул. Максима Горького, д. 262, пом. 30.

Дата открытия: 09.07.2021

4. Информация о количестве сотрудников в Обществе и суммах, направленных на оплату труда и социальное обеспечение

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Среднесписочная численность работников, чел.	711	820
Объем денежных средств, направленных на оплату труда, тыс. руб.	1 431 196	1 366 719
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение, тыс. руб.	84 697	91 451

11. Информация о сумме денежных средств, направленных на текущую, инвестиционную и финансовую деятельность

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Общий объем денежных средств, израсходованных на текущую, инвестиционную и финансовую деятельность	2 321 159	2 219 219

тыс. руб.

12. Основные виды деятельности Общества

Целью создания Общества является объединение усилий, финансовых и материальных средств участников Общества для получения прибыли в связи с осуществлением деятельности.

Для достижения вышеуказанной цели создания Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- установка и тестирование программных средств, баз данных и информационных продуктов вычислительной техники, принадлежащих заказчикам;
- сопровождение в процессе использования программных средств и баз данных, которые установлены (планируемых к установке) на оборудовании заказчика;
- оказание услуг по адаптации, модификации и профилактическому обслуживанию программных средств и баз данных, установленных (планируемых к установке) на оборудовании заказчиков.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Объем выручки от оказанных услуг	1 976 474	2 113 362

Изменение профиля деятельности Общества не планируется.

13. 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.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии в связи эпидемией COVID-19. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Более 90% сотрудников продолжали применять комбинированном режиме работы удаленный режим работы и работа в офисе, при этом Общество продолжало и развивало свою деятельность путем расширения возможностей по оказанию цифровых услуг, увеличения количества коммуникаций с клиентами, поставщиками и сотрудниками общества посредством новых онлайн платформ для общения, а также путем автоматизации процессов и увеличения количества операций, проводимых без посещения офисов. В 2022 году ситуация с COVID существенно улучшилась.

Последствия начавшейся на территории Украины в феврале 2022 года специальной военной операции, беспрецедентные санкции западных стран оказали влияние не только на российскую, но и мировую экономику. В 2022 году ИТ-индустрия России оказалась в сложной ситуации, столкнувшись с рядом новых вызовов и угроз. Западные цифровые компании покинули страну или поставили свой бизнес на паузу, часть сервисов стала недоступна клиентам, на работе отрасли сказывались DDoS атаки, совершавшиеся на различные компании и госучреждения, дефицит кадров, вызванный эмиграцией ИТ специалистов. После начала СВО многие западные компании в разных секторах экономики приостановили или полностью закрыли свой бизнес в России. От разрыва отношений между государствами пострадали, в том числе, и представители сферы информационных технологий — около 180 таких компаний ушли из страны, в том числе известные ИТ-гиганты. Вышеперечисленные факторы в той или иной степени оказывали влияние также и на деятельность Общества и привели к некоторому снижению выручки.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, при этом, как и в прошлом году, последствия продолжающейся СВО сложно прогнозировать и в 2023 году, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут серьезно отличаться от фактических результатов.

II. Основы представления информации в отчетности Общества

1. Основные положения Учетной политики Общества

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.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом № 1/29-2021 от 30 декабря 2021 г.

Раскрытие основных элементов Учетной политики Общества производится в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется с применением автоматизированной программы учета АХАРГА.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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 средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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 на 31.12.2021, на 31.12.2020 и 31.12.2019 представлены ниже:

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование и другие соответствующие объекты, удовлетворяющие требованиям п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» стоимостью более 60 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

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

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Мебель	5
Легковой автотранспорт	5
Компьютерная техника	4
Офисное оборудование	5

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

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

По тем арендованным объектам, по которым в договоре не определена стоимость объекта, представлена информация в настоящих пояснениях в п. 1 раздела III.

5. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств 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 и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, 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, возникающие 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.

7. Уставный, добавочный и резервный капитал

30.11.2022 г между ООО Вентра Сервисез Си-Ай-Эс и ООО «Вентра» был подписан Договор купли-продажи доли в Уставном капитале Общества. Запись об изменении сведений о юридическом лице, содержащемся в ЕГРЮЛ внесена 07.12.2022, за номером 2227714103802. Уставный капитал отражен в номинальной стоимости, принадлежащей одному участнику Общества – ООО «Вентра». Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 8 000 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

В Обществе в соответствии с Уставом Общества резервный капитал не формируется.

В Обществе добавочный капитал не формируется.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства

8.1. Оценочные обязательства

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

Общество на ежеквартальной основе создаёт оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника с учетом страховых взносов. Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на ежеквартальной основе.

8.2. Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

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.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Данный показатель отражается по строке отчета о финансовых результатах 2411 «Текущий налог на прибыль».

10. Доходы

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

11. Расходы

Себестоимость продаж включает в себя расходы по осуществлению консультативной деятельности и выполнения работ в области компьютерных технологий.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В составе управленческих расходов учитываются:

- расходы по заработной плате и страховым взносам управленческого персонала;
- расходы на аренду;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы на страхование управленческого персонала;
- командировочные расходы;
- расходы от прочих операций.

Управленческие расходы отражены по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

12. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности Общества

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, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010.

Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках 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.

Раскрытие существенных показателей

1. Информация об основных средствах

01.01.2022 г. в учетной политике Общества произошли изменения. Согласно ФСБУ 6/2020. Обществом принято решение увеличить лимит стоимости ОС с 40 тыс. руб. до 60 тыс. руб., в связи с чем 01.01.2022г. произведена корректировка балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2021 путем списания ОС, с первоначальной стоимостью до 60 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021, за счет нераспределенной прибыли (счет 84.0100). В результате балансовая стоимость ОС уменьшилась на 1 164 743,59 руб. В связи с корректировкой балансовой стоимости ОС в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. сравнительный показатель **по основным средствам**, нераспределенной и чистой прибыли за 2021 год пересчитан.

В составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 отражены основные средства остаточной стоимостью **17 045 тыс. руб.** (на 31.12.2021 – **18 559 тыс. руб.**, на 31.12.2020 – **12 874 тыс. руб.**).

Поскольку в договорах аренды нежилых помещений и актах приемки-передачи стоимость арендуемых помещений не указана и определить их стоимость не представляется возможным, стоимость арендуемых помещений в бухгалтерском балансе в Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, не указывается.

2. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Наименования кредитных организаций, в которых открыты расчетные и иные счета

1. Банк: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЮНИКРЕДИТ БАНК»

Сокращенное наименование: *АО «ЮниКредит Банк»*

ИНН: 7710030411

Место нахождения: *119034, г. Москва, Пречистенская наб., д. 9.*

2. Банк: ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)

Сокращенное наименование: *БАНК ВТБ (ПАО)*

ИНН: 044525411

Место нахождения: *г. Москва, ул. Воронцовская, д. 43, стр. 1*

3. Банк: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЬФА-БАНК"

Сокращенное наименование: *АО АЛЬФА-БАНК*

ИНН: 044525593

Место нахождения: *Адрес отделения: 129085, г. Москва, Проспект Мира, д. 91, корп. 2*

4. Банк: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТИНЬКОФФ БАНК"

Сокращенное наименование: *АО "ТИНЬКОФФ БАНК"*

ИНН: 044525974

Место нахождения: г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д.38А, стр.26

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на валютных счетах	633	20 758	-
Средства на расчетных счетах	564	500	501
Прочие специальные счета	53	47	58
Краткосрочные депозиты	26 777	162 926	33 516
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	28 027	184 231	34 075

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Прочие поступления и платежи от текущих операций представлены в таблицах:

	тыс. руб.	
Показатели	2022	2021
Прочие поступления от текущих операций (строка 4119)	15 340	12 473
Процент от краткосрочного депозита	11 590	4 777
Возврат налога на прибыль	2 143	7 696
Возврат НДС	1 187	-
Возврат НДФЛ	323	-
Расчеты с прочими дебиторами	97	-
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	99 141	100 205
Платежи во внебюджетные фонды	84 697	91 451
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	5 008	1 324
Перечисление подотчетных средств	3 903	2 608
Прочие расходы	5 533	4 822

В 2022 году Общество выплатило дивиденды в сумме **200 000 тыс. руб.**, в том числе:

Kelly Services Management S.A.R.L. (Келли Сервисез Менеджмент Сарль) – **250 тыс. руб.**

Общество с ограниченной ответственностью «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» – **199 750 тыс. руб.**

В 2021 году Общество выплатило дивиденды в сумме **120 000 тыс. рублей**, в том числе:

Kelly Services Management S.A.R.L. (Келли Сервисез Менеджмент Сарль) – **150 тыс. руб.**

Общество с ограниченной ответственностью «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» – **119 850 тыс. руб.**

3. Информация по дебиторской задолженности

	тыс. руб.		
Краткосрочная дебиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	591 142	489 590	477 384
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	6 827	7 511	7 093
Расчеты с персоналом по прочим операциям	982	982	1 064
Расчеты по налогам и сборам	-	715	1 394
Расчеты с подотчетными лицами	1 367	473	674

Краткосрочная дебиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	42	-
Резервы по сомнительным долгам	(1 411)	(499)	(497)
Итого (строка 1230):	598 907	498 814	487 112

4. Информация по кредиторской задолженности

Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021	тыс. руб. 31.12.2020
Расчеты по налогам и сборам	76 599	80 950	75 405
Расчеты с персоналом	56 802	52 575	1 256
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 324	24 584	29 206
Расчеты по авансам полученным	48 323	3 923	1 394
Расчеты по социальному страхованию	5 130	1 510	7 602
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 356	1 226	1 349
Итого (строка 1520):	200 534	164 768	116 212

5. Связанные стороны

До 06.07.2022 г. учредителями и участниками ООО «Келли Сервисез ИТ Решения» являлись Kelly Services Management S.A.R.L. (Келли Сервисез Менеджмент Сарль) (0,125%) и Общество с ограниченной ответственностью «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» (99,875%).

Общество с ограниченной ответственностью «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» контролировалось компанией Kelly Services Management S.A.R.L. (Келли Менеджмент Сарль – единственным участником).

Учредители Kelly Services Management Sarl – Kelly Services, Inc. (99%) и Kelly Properties, LLC (1%). Единственный участник Kelly Properties, LLC – Kelly Services, Inc. (100%). Kelly Services, Inc. – акционеры – владельцы акций, которые публично торгуются на NASDAQ Stock Exchange. По имеющейся информации крупнейшими акционерами являются Terence E. Adderley Revovable Trust K, г-да William U. Parfet, David M. Hempstead и Andrew H. Curoe, которые совместно владеют 91% акций.

К связанным сторонам относились иные компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством иных стран, имеющие зарегистрированное и запатентованное имя Kelly Services, входящие в группу Kelly Services.

С 25.10.2022 г. единственным участником ООО «Вентра ИТ Решения» является **Общество с ограниченной ответственностью «Вентра» (100 %)**.

Общество с ограниченной ответственностью «Вентра ИТ Решения» контролируется Обществом с ограниченной ответственностью «Вентра» (ООО «Вентра – единственный участник).

Владельцами ООО «Вентра» являются:

- 1) 4 Физических лица, граждане РФ: Симонова Марина Львовна; Карабанова Екатерина Владимировна; Дрозд Александр Сергеевич; Алексеев Тимофей Викторович,
- 2) Компания с ограниченной ответственностью «САНТИМИ КЭПИТАЛ» (США, зарегистрирована в штате Делавер в сентябре 2021 года).
- 3) Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Фонд пре-АйПиО 1».

Информация об участниках и долях владения указано ниже:

№	Сведения об участниках	Размер доли (%)	Сведения об оплате доли (части доли)	Сведения об обременении доли (части доли)
1	Симонова Марина Львовна, гражданка РФ	16,1183	Оплачена полностью	Нет
2	Алексеев Тимофей Викторович, гражданин РФ	2,0567	Оплачена полностью	Нет
3	Карабанова Екатерина Владимировна, гражданка РФ	5	Оплачена полностью	Нет
4	Дрозд Александр Сергеевич, гражданин РФ	4,1584	Оплачена полностью	Нет
5	Компания с ограниченной ответственностью «САНТИМИ КЭПИТАЛ», Регистрационный номер 6258664, адрес место нахождения: Корпорейшн Трас Центр, 1209 Оранж Стрит, г. Уилмингтон, штат Делавер, 19801	49,3332	Оплачена полностью	Нет
6	Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Фонд пре-АйПиО 1» - Д. У.Акционерное общество «ВИМ Инвестиции»	23,3334	Оплачена полностью	Нет

Конечным бенефициаром Компании с ограниченной ответственностью «САНТИМИ КЭПИТАЛ» является Александр Фридланд, гражданин США, паспорт гражданина США 530502654 выданный Государственный департамент США 21.04.2015 г., действителен до 20.04.2025 г.

К связанным сторонам относятся иные компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ, имеющие зарегистрированное имя Ventra.

Также связанными сторонами Общества относятся управленческий персонал в составе генерального директора, финансового директора, директора по персоналу, операционного менеджера, директора по информационным технологиям и главного бухгалтера.

В 2022 и 2021 году связанными сторонами в адрес Общества были оказаны услуги без НДС, в том числе:

Наименование компании	Вид оказанных услуг	тыс. руб.	
		2022	2021
ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»	Управленческие услуги	13 545	29 583
	Субаренда офисов	1 505	2 891
	Услуги по подбору персонала	2 495	2 235
ИТОГО получено услуг от ООО «Келли Сервисез Си-Ай-Эс»		17 545	34 709

Операции со связанными сторонами проводились на договорных условиях. Расчеты со связанными сторонами проводятся денежными средствами в течение 12 месяцев. Оплаты связанным сторонам осуществляются после фактического оказания услуг.

В 2022 и 2021 годах связанным сторонам **Обществом** были оказаны следующие услуги, в том числе:

		тыс. руб.	
Наименование компании	Вид оказанных услуг	2022	2021
Kelly Services Management S.A.R.L.	Разработка и поддержка программных продуктов	88 968	46 973
ООО «Вентра Индастриал»	Аренда оборудования	124	

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 **задолженность Общества перед связанными сторонами** отсутствует:

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 **задолженность связанных сторон перед Обществом** составляет

		тыс. руб.		
Наименование компании	Вид оказанных услуг	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kelly Services Management S.A.R.L.	Разработка и поддержка программных продуктов	0	15 100	18 597
ООО «Вентра Индастриал»	Аренда оборудования	48	0	0

Информация о других операциях Общества со связанными сторонами:

							тыс. руб.
Наименование организации	Выдан заём	Погашен заём	Сумма заёма на 31.12.22	% ставка	Начислены %	Погашены %	Долг по % на 31.12.22
ООО "Вентра Эмплоймент", по дог. № Б/Н от 03.10.22 Приложение 5 от 03.10.22	5 000	5 000	0	8,25	52	0	52
ООО "Вентра Трейд", по дог. № Б/Н от 03.10.22г. Приложение 4 от 03.10.22г.	20 000	0	20 000	8,25	371	0	371
ООО "Вентра" по дог. № Б/Н от 03.10.22г. по Приложение 8 от 03.10.22	40 000	20 000	20 000	8,25	181	0	181
ООО "Вентра" по дог. № б/н от 27.07.22г. Приложение 17 от 22.08.22г.	40 000	15 000	25 000	8,25	981	326	655
ООО "Вентра Сервисез Си-Ай-Эс" Договор денежного займа б/н от 25.11.2016г.	170 000	170 000	0	4,25	146 829	146 829	0
ООО "Вентра Индастриал" по дог. б/н от 27.07.22 Приложение 18 от 22.08.22г.	20 000	20 000	0	8,25	463	162	301
Итого	295 000	230 000	65 000		148 877	147 317	1 560

Так как «Вентра ИТ Решения» до 31 мая 2022 года выступала в качестве платежного агента в рамках Соглашения о сборе за пользование Сетью между ООО «Вентра Сервисез Си-Ай-Эс» и Kelly Services Inc. (USA), в 2022 году ООО «Вентра Сервисез Си-Ай-Эс» перечислило в адрес

ООО «Вентра ИТ Решения» на основании Дополнительного Соглашения № 2 от 14.02.2019 и Уведомления об исполнении обязательства третьему лицу от 14.02.2019 сумму в размере 116 825 тыс. руб. (с учетом НДС) (в 2021 году – 137 690 тыс. руб. (с учетом НДС)).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал	тыс. руб.	
	Расходы по заработной плате, 2022 (включая страховые взносы)	Расходы по заработной плате, 2021(включая страховые взносы)
Выплаты по заработной плате и премиям	12 728	5 085

6. Доходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи услуг (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей), себестоимости услуг и управленческих расходах представлена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Выручка от реализации услуг	
	2022 год	2021 год
Услуги в области информационных технологий, в том числе: разработка программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи, выполнение работ (оказание услуг) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных, установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных	1 976 474	2 113 362
ИТОГО:	1 976 474	2 113 362

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Себестоимость услуг	1 663 516	1 715 316
Расходы на оплату труда	1 358 289	1 351 708
Услуги третьих лиц по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных, установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных	191 848	224 886
Страховые взносы	80 394	77 963
Расходы на добровольное медицинское страхование	22 073	24 141
Аренда	13 709	18 351
Командировочные расходы	8 697	5 116
Консультационные услуги	1 337	1 197
Расходы по подбору персонала сторонней организацией	2 495	2 235
Расходы на приобретение материалов	-	-
Лицензионное сопровождение и техническая поддержка ПО	-	1 159
Расходы на связь	818	1 147
Больничные	598	489
Оценочное обязательство под компенсацию неиспользованных отпусков	-17 362	3 648
Прочие	619	10 572
Коммерческие и управленческие расходы	132 179	153 654
Расходы на оплату труда административного персонала	78 082	78 420
Управленческие расходы	13 573	29 583
Расходы на программное обеспечение	17 313	17 381
Страховые взносы с заработной платы административного персонала	4 860	7 402
Аренда	3 588	4 274
Оценочное обязательство под компенсацию неиспользованных отпусков	-177	1 663

отпусков административного персонала		
Амортизация	7 580	5 294
Расходы на аудит, и консультационные услуги	3 825	1 637
Расходы на страхование административного персонала	1 254	2 403
Расходы на обучение	150	302
Расходы на связь	152	177
Командировочные расходы	200	205
Прочие	1 780	4 913
Итого затраты	1 795 695	1 868 970

8. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 и 2021 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

8.1. Прочие доходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Курсовые разницы	21 279	1 398
Доходы в виде восстановления резерва по сомнительным долгам	499	497
Доходы от продажи валюты	-	-
Прочие доходы	1 778	3
Итого	23 556	1 898

8.2. Прочие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Курсовые разницы	21 378	1 578
Управленческие и прочие операционные расходы	3 088	658
Резерв по сомнительным долгам	1 411	499
Расходы по продаже валюты	3 134	134
Комиссия банка	160	118
Штрафы	15	17
Итого	29 186	3 004

9. Нераспределенная прибыль

С 01.01.2022 г. произошли изменения у учетной политике, согласно ФСБУ 6/2020. Обществом принято решение увеличить лимит стоимости ОС с 40 тыс. руб. до 60 тыс. руб., в связи с чем 01.01.2022г. была произведена корректировка балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2021, за счет нераспределенной прибыли (счет 84.0100). В результате нераспределенная прибыль на 31.12.2021 уменьшилась на **1 165 тыс. руб.** и составила **440 574 тыс. руб.**

В связи с корректировкой балансовой стоимости ОС в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. сравнительный показатель по **основным средствам** и **нераспределенной прибыли** за 2021 год пересчитан. Информация о корректировке представлена также в «Отчете о финансовых результатах» - стр.2220, стр.2200, стр.2300, в результате чего чистая прибыль (стр.2400) за 2021г. была скорректирована на 1 164 тыс. руб. Изменения также внесены в «Отчете об изменении об изменении капитала» и в ч2. «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» даны расшифровки.

В отчетном периоде была распределена прибыль прошлых лет – выплачены дивиденды в сумме **200 000 тыс. руб.**, в том числе:

Kelly Services Management S.A.R.L. (Келли Сервисез Менеджмент Сарль) – **250 тыс. руб.**

Общество с ограниченной ответственностью «Келли Сервисез Си-Ай-Эс» – **199 750 тыс. руб.**

10. Налоги

10.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по оказанным услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров и услуг.

Сумма НДС по оказанным услугам составила 287 095 тыс. руб. (326 778 тыс. руб. – в 2021 году). НДС по приобретенным ценностям составил 9 357 тыс. руб. (15 518 тыс. руб. – в 2021 году), предъявленный к вычету – 9 481 тыс. руб. (15 319 тыс. руб. – в 2021 году).

10.2. Налог на прибыль организации

В связи с применением льгот для аккредитованных ИТ компаний ставка налога в 2022 году составляет 0%. Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского дохода за отчетный год составила **0 руб.**

(в 2021 году – **7 487 тыс. руб.** по ставке 3%).

В отчетном 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 17 568 тыс. руб. (в 2021 году – 11 873 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянного налогового расхода в сумме 0 тыс. руб., т.к. ставка налога на прибыль 0% (в 2021 году – 356 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход сформирован в результате возникновения расходов сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения.

Вычитаемые временные разницы, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета в 2022 году отсутствовали. Отложенный налоговый актив в 2022 году составил 0 руб. (в 2021 году – 1 665 тыс. руб. Отложенный налоговый актив в 2021 году составил 50 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, а также формированием в бухгалтерском учете резервов, которые в налоговом учете не формируются.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в 2022 году составила - 21 981 тыс. руб. (погашение) (в 2021 году составила 7 362 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении амортизации основных средств и резервов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Таким образом, погашение налогооблагаемых временных разниц по текущим операциям в 2022 году привело в целом к погашению отложенного налогового обязательства в сумме 0 тыс. руб. т.к. ставка налога 0% (в 2021 году – 221 тыс. руб.).

По данным налогового учета прибыль для целей налогообложения за 2022 год составила 184 521 тыс. руб. (за 2021 год – 255 735 тыс. руб.).

В связи с изменением для компаний ИТ-отрасли с 01.01.2022 ставок по налогу на прибыль с 3% до 0% в бухгалтерском учете 31.03.2022 произведена переоценка отложенных налогов согласно требованиям ПБУ 18, в результате чего отложенное налоговое обязательство в целом уменьшено на 300 229 руб., сальдо счета 77.0000 на 31.03.2022 составит 0 руб.

В связи с изменением для компаний ИТ-отрасли с 01.01.2022 ставок по налогу на прибыль с 3% до 0% в бухгалтерском учете 31.03.2022 произведена переоценка отложенных налогов согласно требованиям ПБУ 18, в результате чего отложенный налоговый актив в целом уменьшен на 49 945 руб., сальдо счета 09.0000 на 31.03.2022 составит 0 руб.

11. Чистые активы

На 31.12.2022г. стоимость чистых активов **437 725 тыс. руб.**

12. Оценочные обязательства, условные обязательства

12.1. Оценочные обязательства

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

12.2. Условные факты хозяйственной деятельности:

Условные факты хозяйственной деятельности Общества отсутствуют.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

13. Судебные риски:

Организация не находится в процессе судебных исков.

14. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Руководитель
ООО «Вентра ИТ Решения»

Карабанова Е.В.

20 марта 2023 г.