Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	29043993
ИНН	7708807718
по ОКВЭД 2	62.01
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/16
по ОКЕИ	384

Организация ООО "Айти Солюшнс Рус"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Разработка компьютерного программного обеспечения
Организационно-правовая форма/форма собственности Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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	
						выбыло объектов			переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	5200	2024 г.	22 593	(11 373)	-	(22 593)	11 373	-	-	-	-	-
Основные средства - всего	5210	2023 г.	46 096	(23 188)	-	(23 503)	11 815	-	-	-	22 593	(11 373)
в том числе:												
Машины и оборудование	5201	2024 г.	22 593	(11 373)	-	(22 593)	11 373	-	-	-	-	-
	5211	2023 г.	46 096	(23 188)	-	(23 503)	11 815	-	-	-	22 593	(11 373)

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
1	2	3	4	5	6	7	8
	5200.1	2024 г.	(11 373)	-	11 373	-	-
Амортизация - всего	5210.1	2023 г.	(23 188)	-	11 815	-	(11 373)
Машины и оборудование	5201.1	2024 г.	(11 373)	-	11 373	-	-
	5211.1	2023 г.	(23 188)	-	11 815	-	(11 373)

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, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2024 г.	1 207	-	(1 207)	-	-	-
	5250	2023 г.	4 327	-	(3 120)	-	-	1 207
Машины и оборудование	5241	2024 г.	1 207	-	(1 207)	-	-	-
	5251	2023 г.	4 327	-	(3 120)	-	-	1 207

2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	381	3 046
Расходы на оплату труда	5620	12	9 910
Отчисления на социальные нужды	5630	3	2 105
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	4 002	11 537
Итого по элементам	5660	4 398	26 598
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 398	26 598

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Солюшнс РУС»

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1. Информация об Обществе 7
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 8
3. Основа составления бухгалтерской отчетности 9
4. Основные средства 10
5. Долгосрочные активы к продаже 11
6. Дебиторская задолженность 12
7. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13
8. Капитал и резервы 14
9. Кредиторская задолженность 15
10. Налоги 15
11. Оценочные обязательства 16
12. Выручка от продаж 17
13. Расходы по обычным видам деятельности 17
14. Прочие доходы и прочие расходы 18
15. Связанные стороны 18
16. Условные обязательства 20
17. События после отчетной даты 21

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АйТи Солюшнс РУС» (далее – «Общество») за период с 1 января по 31 декабря 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Солюшнс РУС» (далее «Общество») образовано в феврале 2014 года и является компанией группы Deutsche Telecom AG.

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

Участниками Общества являются:

- Доля в уставном капитале 99%: Общество с ограниченной ответственностью «ГБС РУС», ОГРН 1027700162016, ИНН 7705223633 с адресом местонахождения: Российская Федерация, 109147, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, улица Таганская, дом 17-23;
- Доля в уставном капитале 1%: до 2 декабря 2020 г. Компания с ограниченной ответственностью «T-Systems International GmbH» (создана и зарегистрирована в Федеративной Республике Германия 3 ноября 2011 г. за номером HRB 55933 по адресу: Франкфурт на Майне, Ханштрассе 43 Д, 60528, Германия). С 3 декабря 2020 г. Компания с ограниченной ответственностью «Deutsche Telekom Business Solution GmbH» (создана и зарегистрирована в Федеративной Республике Германии 17 октября 2012 г. с номером HRB 19645 по адресу: Landgrabenweg, 151, Bonn, Германия). Изменение состава участников осуществлено на основе Договора о передачи доли в уставном капитале от 3 декабря 2020 г.. Данное изменение зарегистрировано органами налоговой инспекции 15 декабря 2020 г. (лист записи Единого государственного реестра юридических лиц о внесении записи за номером 2207805955795).

Доли в капитале участниками выплачены полностью.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

С 2023 года коммерческая деятельность Общества была прекращена, услуги не оказывались.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 1 человек (на 31 декабря 2023 г. - 1 человек, на 31 декабря 2022 г. – 2 человека,).

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

Руководство деятельностью Общества с 30 августа 2018 осуществлял Генеральный директор Чупалов Игорь Викторович, а с 31 марта 2023 года - Морякова Елена Владимировна.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

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

В соответствии с данным решением в рамках 2023 года была произведена продажа или списание отдельных активов Общества - основных средств, прочих внеоборотных активов. На 31.12.2024 у Общества нет внеоборотных активов.

В связи с сокращением штата из Общества были уволены все сотрудники, кроме генерального директора. Также были прекращены долгосрочные договоры.

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

Тем не менее, предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

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

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

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

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

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие дебиторской и кредиторской задолженности. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Основные средства

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

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

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

Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов представлена в таблице.

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Приобретение основных средств, не требующих монтажа	-	1 207	4 327
Итого прочие внеоборотные активы	**-**	**1 207**	**4 327**

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 60 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

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.

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.

По общему правилу 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.

При этом, в связи с прекращением на долгосрочной основе использования основных средств по причине невозможности продолжения ведения обычной деятельности начисление амортизации было остановлено по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете с 01.01.2023г..

Амортизация по всем видам основных средств начислена линейным способом.

На 31.12.2024 у Общества нет основных средств.

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

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование	25-85
Прочие	37-61

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

- для всех групп объектов – 0.

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

На 31 декабря 2024 г. в составе арендованных основных средств числится офисные помещения, расположенные по адресу:

1. Офисные помещения по адресу г. Санкт-Петербург, В. О. 13 линия д. 14 литера Б по договору аренды № 02-22А 20 мая 2022 г. 8.8 кв.м. Договор заключен на неопределенный срок, но не более чем на 12 месяцев с даты передачи объекта аренды.

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

5. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

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

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

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

На 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет прочих оборотных активов.

6. Дебиторская задолженность

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

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	151	151	-
Резерв по сомнительным долгам	(151)	-	-
Авансы выданные	2 459	2 491	6 193
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	172	172	264
Прочая дебиторская задолженность	-	392	443
Итого дебиторская задолженность	**2 631**	**3 206**	**6 900**

На 31.12.2024 Общество создало резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 151 тыс.руб.

Наиболее крупным дебитором Общества является компания Netmarket PMS GmbH.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расчеты по возмещению расходов (аренда)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты по будущим отпускам	-	392	392
Расчеты с прочими дебиторами	-	-	51
Итого	**-**	**392**	**443**

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

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

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

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

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

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

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	35 201	40 637	815 135
Средства на валютных счетах	60	86	66
Итого денежные средства	**35 261**	**40 723**	**815 201**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	**-**	**-**	**-**

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**35 261**	**40 723**	**815 201**

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Коммерцбанке, на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022г. – отсутствовали.
- банковские депозиты в валюте – отсутствовали.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Прочие поступления	2024	2023
Поступление процентов по депозитам	-	-
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	-
Прочие поступления	-	-
Итого по строке 4119 «Прочие поступления»	-	-

Прочие платежи	2024	2023
Платежи подотчетным лицам	40	-
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	766	1 622
Платежи по налогу на имущество	-	-
Комиссия банка по обслуживанию счетов	411	427
Прочие платежи	-	124
Итого по строке 4129 «Прочие платежи»	**1 217**	**2 173**

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества 10 тыс. руб. полностью оплачен «Deutsche Telekom Business Solution GmbH» – 1% денежными средствами в сумме 0,1 тыс. руб. В качестве оплаты 99% уставного капитала в размере 9,9 тыс. руб. ООО «ГБС РУС» (ранее ООО «Дойче Телеком ГБС РУС» \ ООО «Т-Системс СиАйЭс») передал Обществу имущество, оцененное Общим собранием учредителей в 22 344 тыс. руб.

Добавочный капитал

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Вклады участника в имущество Общества	27 776	27 776	27 776
Итого добавочный капитал (без переоценки)	**27 776**	**27 776**	**27 776**

Сумма превышения стоимости передаваемого имущества над номинальной стоимостью доли ООО «ДТ ГБС РУС», составляющая 22 335 тыс. руб., была учтена в составе добавочного капитала 1 марта 2014 г. согласно решению от 20 февраля 2014 г.

и увеличена 31 июля 2014 г. на сумму 4 940 тыс. руб. согласно Решения от 8 июля 2014 г. в форме внесения вклада в имущество Общества для целей осуществления текущей деятельности Общества. Также в составе добавочного капитала была учтена сумма восстановленного НДС – 501 тыс. руб. В совокупности добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составил 27 776 тыс.руб.

9. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	318	198	11
Кредиторская задолженность по налогам и сборам (НДФЛ)	256	256	256
Расчеты по оплате труда	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	1 500
Итого кредиторская задолженность	**574**	**454**	**1 767**

Кредиторская задолженность по налогам и сборам и внебюджетным фондам:

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Взносы в фонды	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на имущество, прочие налоги и сборы	-	-	-
НДФЛ	256	256	256
Итого	**256**	**256**	**256**

10. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2024	2023	2022
НДС по оказанным услугам, реализованным товарам, в т.ч.	2485	885	67 217
по ставке НДС – 20%	*2485*	*885*	*67 217*
НДС по приобретенным ценностям	786	2 946	96 225
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	2485	1 012	104 994

10.2 Налог на прибыль организации

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 4 056 тыс. руб. (за 2023 г. - 7 899 тыс.руб, за 2022 г. - 0 тыс. руб.).

В отчетном 2024 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 15 316 тыс. руб. (в 2023 году – 12 609 тыс. руб., в 2022 году– 788 799 тыс.руб.) повлекших возникновение постоянных налоговых расходов–3 063 тыс.руб. (в 2023 году -2 522 тыс. руб. в 2022 году – 0 тыс.руб.)

Постоянные налоговые разницы в 2022-2024 гг. сформированы, в основном, в связи с различиями в периоде признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете. К таким расходам, например, относятся выплаты по соглашению сторон в связи с увольнением сотрудников, прекращением договоров, убытки от выбытия основных средств и другие. Временные разницы и, соответственно, отложенные налоги не формируются в связи с тем, что отчетность составлена с учетом невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности организации.

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток за 2024 год составил - 4 816 тыс.руб.(убыток в 2023 году -28 387 тыс. руб., в 2022 году – 111 020 тыс.руб.)

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%.

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

Изменение ставки налога на прибыль

С 01.01.2025 г. ставка налога на прибыль увеличилась с 20% до 25%. По состоянию на 31.12.2024 у Общества нет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, поэтому пересчет не производился.

11. Оценочные обязательства

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

Общество создавало следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

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

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

- оценочное обязательство по выплате работникам компенсации при увольнении:

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

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

Величина оценочного обязательства по выплате контрагентам компенсации рассчитывалось по каждому договору отдельно.

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

12. Выручка от продаж

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

В 2023-2024 гг. выручка отсутствовала.

13. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг заказчикам, за исключением управленческих расходов. В связи с тем, что в 2023 и 2024 гг. у Общества отсутствовала выручка, то себестоимость продаж также отсутствовала.

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

Наименование	2024	2023
Расходы на оплату труда	12	9 910
Бухгалтерские услуги и услуги налогового консультирования, юридические услуги	3 825	6 675
Расходы по найму персонала	-	-
Страховые взносы по оплате труда	3	2 105
Материалы для административных целей	381	3 035
Аренда помещений	122	1 244
Расходы на лизинг автомобиля и автообслуживание	-	8
Права пользования программным обеспечением	40	689
ИТ поддержка систем, приложений и оборудования	2	13
Почтовые расходы	9	5
Услуги связи	-	2 654
Прочие расходы	4	260
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**4 398**	**26 598**

14. Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование	2024	2023
Прочие доходы		
Доходы от реализации прочего имущества (материалов)	-	973
Доходы за вычетом расходов, связанные с реализацией внеоборотных активов	-	-
Доходы по субаренде	-	179
Продажа/покупка иностранной валюты	29	
Курсовые разницы	14	28
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	**43**	**1 180**
Прочие расходы		
Курсовые разницы, в т. ч.:	11	8
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	*11*	*8*
Материалы непроизводственного назначения	-	21
Комиссия банков	420	493
Финансовый результат от продажи основных средств	-	11 535
Продажа/покупка иностранной валюты	30	-
Списание основных средств в связи с утерей/физ.износа, включая НДС	14 912	-
Списание невозвратной задолженности	404	-
Резервы по сомнительным долгам	151	-
Прочие	-	2 021
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	**15 928**	**14 078**

15. Связанные стороны

Основное общество

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

Другие связанные стороны

К связанным сторонам Общества относятся все компании, входящие в Группу компаний Дойче Телеком (Deutsche Telecom AG (прочие связанные стороны) по состоянию на 31.12.2024.

В 2024 и 2023 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 связанным
Основное общество		
ООО «ГБС РУС»	109147, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, улица Таганская, дом 17-23	Доля в Уставном капитале (99%)
Deutsche Telekom Business Solution	Германия	Доля в Уставном капитале (1%)
Прочие связанные стороны		
Deutsche Telecom AG	Германия	Конечная контролирующая организация Группы
ООО «АйТи Системс РУС»	199034, Санкт-Петербург, линия 13-я В.О., дом 14, литер Б, помещение 1-Н	Компания группы

Бенефициарные владельцы Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества нет бенефициарных владельцев.

Продажи связанным сторонам

В 2024 и 2023 годы Общество существляло следующие операции со связанными сторонами.

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам в 2024 и 2023 гг. отсутствовала.

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

Наименование связанной стороны	2024	2023
ООО «АйТи Системс РУС» Субаренда офисов	-	179
ООО «ГБС РУС» Продажа ИТ-оборудования	-	2 403
Итого доходы по операциям со связанными сторонами	**-**	**2 582**

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

Закупки у связанных сторон

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

Оказанные Обществу услуги	2024	2023
Основное общество		
ООО «ГБС РУС» (услуги бухгалтерского сопровождения, управления и обеспечения офиса, управления персоналом и услуги ИТ-отдела)	468	4 679
ООО «ГБС РУС» (ИТ-услуги, услуги связи)	-	931
Итого закупки у связанных сторон	**468**	**5 610**

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

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

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления		Платежи	
		2024	2023	2024	2023
Основное общество					
ООО «ГБС РУС» (Бухгалтерские кадровые, и прочие административно- деловые услуги)	4111	-	-	-	-
ООО «ГБС РУС» (услуги бухгалтерского сопровождения, управления и обеспечения офиса, управления персоналом и услуги ИТ-отдела)	4121		-	468	5 144
ООО «ГБС РУС» (ИТ-услуги, услуги связи)	4121	-	-		466
ООО «ГБС РУС» (Продажа ИТ оборудования, лицензий)	4211	-	2 403	-	-
АйТи Системс РУС ООО (субаренда офиса)	4111	-	179		
Итого по основному Обществу		**-**	**2 582**	**468**	**5 610**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, директора по персоналу, восемь руководителей отделов и департамента Телеком. На 31.12.2024 основным управленческим персоналом является Генеральный директор.

а) В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 17 тыс. руб. (2023 год – 3 915 тыс. руб., 2022 год - 126 621 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

б) Займы и льготы основному управленческому персоналу не предоставлялись.

16. Условные обязательства

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми 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.

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

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

17. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель ООО «АйТи Солюшнс РУС» Морякова. Е.В.

31 марта 2025 г.