ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ СПБ ГУП «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

1 Сведения о предприятии 3

2 Учетная политика 5

3 Существенные ошибки в бухгалтерском учете предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде 10

4 Изменение вступительных остатков отчетности 11

5 Пояснения к отчету о финансовых результатах 13

5.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг 13

5.2 Прочие доходы и расходы 14

6 Операции со связанными сторонами 15

7 События после отчетной даты 17

8 Информация о рисках 17

8.1.1 Риски на территории Российской Федерации 17

8.1.2 Риски, связанные с изменением налогового законодательства Российской Федерации 18

8.1.3 Риски, связанные с изменением судебной практики РФ по вопросам, связанным с деятельностью СПб ГУП «СПб ИАЦ» 19

8.1.4 Экологический риск 19

8.1.5 Влияние пандемии COVID-19 20

8.1.6 Перспективы развития Предприятия 21

9 Прочая информация 21

1 Сведения о предприятии

Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие «Санкт-Петербургский информационно-аналитический центр» (далее – СПб ГУП «СПб ИАЦ» или Предприятие) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 13.02.2003 под номером 1037843042907 и состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 11 по Санкт-Петербургу, ИНН 7815000870.

СПб ГУП «СПб ИАЦ» - государственное унитарное предприятие, учрежденное Санкт-Петербургом в следующих целях:

- построение единого информационного пространства органов государственной власти Санкт-Петербурга;
- обеспечение органов государственной власти Санкт-Петербурга, хозяйствующих субъектов и граждан продуктами и услугами в области информационных технологий и информатизации;
- выполнение задач и функций удостоверяющего центра, обеспечивающего функционирование корпоративных информационных систем исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга;
- извлечение прибыли.

Видами деятельности Предприятия в 2021 году являются:

- 63.11.1 основной: Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- 62.09 дополнительный: Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- 71.12.44 дополнительный: Деятельность, связанная со сбором, обработкой и подготовкой картографической и космической информации, включая аэросъемку.

Активы Предприятия расположены на территории Российской Федерации по адресу:

- Адрес (место нахождения): 191040, город Санкт-Петербург, переулок Транспортный, дом 6, литер А, помещения 7Н, 8Н.
- Почтовый адрес: 191040, город Санкт-Петербург, переулок Транспортный, дом 6, литер А, помещения 7Н, 8Н.

СПб ГУП «СПб ИАЦ» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Таблица 1.1

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Телематические услуги связи	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	144976	22.09.2016	22.09.2026

Осуществление разработки, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случаев, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)	Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области	ЛСЗ № 0000715, Рег.№ 903Н	26.12.2016	бессрочно
Проведение работ, связанных с созданием средств защиты информации	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	ГТ 0201 № 010142, Рег.№ 2967	17.01.2018	17.01.2023
Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части технической защиты информации)	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	ГТ 0201 № 010143, Рег.№ 2966	17.01.2018	17.01.2023
Деятельность по технической защите конфиденциальной информации	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	КИ 0317 № 015948, Рег.№ 0035	19.12.2002	бессрочно
Деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	КИ 0233 № 011750, Рег.№ 0024	19.12.2002	бессрочно
Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Управление Федеральной службы	ГТ № 0112042,	01.02.2019	12.12.2022

	безопасности Российской Федерации по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области	Рег.№ 11132		
Ведение образовательной деятельности	Правительство Санкт-Петербурга, Комитет по образованию	78 № 000890, Рег.№ 501	14.01.2011	бессрочно

Сднеспи сочная численность работающих в СПб ГУП «СПб ИАЦ» составила:

Таблица 1.2

На 2021 г.	На 2020г.	На 2019г.
742	728	689

Руководство текущей деятельностью СПб ГУП «СПб ИАЦ» осуществляется:

1. Овчаренко Андрей Вячеславович – с 26.06.2018 по 16.03.2021 гг., директор, контракт от 26.06.2018г. № 83/16. Исполнительный орган государственной власти, заключивший контракт – Комитет по информатизации и связи.
2. Жидков Денис Владимирович – с 17.03.2021 по 31.01.2022гг., временно исполняющий обязанности директора, приказ Комитета по информатизации и связи от 16.03.2021г. № 116-к.
3. Максименко Андрей Владимирович – с 01.02.2022г., трудовой договор от 28.01.2022г. № б/н, приказ Комитета по информатизации и связи от 28.01.2022г. № 16-к.

2 Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет доходов и финансовых результатов, осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в объеме, относящемся к завершенному этапу работ (услуг).

Доходы от основных видов деятельности учитываются на счете 90 «Продажи», прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Исчисление и уплата налога добавленную стоимость (далее – НДС) осуществляется в соответствии с требованиями главы 21 НК РФ.

Учет «входного» НДС организован на счете 19 «НДС по приобретённым ценностям» в разрезе субсчетов:

- при приобретении основных средств;
- по приобретённым материально-производственным запасам;
- по приобретённым услугам.

В целях бухгалтерского учета под материально-производственными запасами понимаются активы, используемые в качестве материалов для производственных и управленческих нужд, технических целей, инвентарь и хозяйственные принадлежности стоимостью до 40 000 руб. включительно, а также специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление, включая транспортные расходы.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации организуется учет на забалансовом субсчете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

При реализации и ином выбытии покупных товаров используется метод их списания по стоимости приобретения единицы запасов.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации. По основным средствам, принятым к учету до 01.01.2002 – в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072, по принятым к учету после 01.01.2002 – на основании срока полезного использования, определяемого при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При этом могут учитываться нормы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.02.2002 №1.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) на Предприятии осуществлено отступление от правил бухгалтерского учёта в части начисления амортизации по объектам основных средств - амортизация по объектам ОС, полученных в хозяйственное ведение сверх уставного фонда от учредителя, начисляется по дебету счёта 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счётом 02 «Амортизация основных средств» и не учитывается в составе затрат.

Основные средства, бывшие в употреблении и имеющие остаточную стоимость, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной остаточной стоимости у предыдущего балансодержателя на момент приема-передачи.

Применяется линейный способ начисления амортизации основных средств по каждому объекту. Переоценка основных средств не производится.

Расходы на ремонт основных средств учитываются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре.

Объекты основных средств, полученные по договорам хранения с правом пользования, учитываются на забалансовом счете 002.2 «Материалы, принятые на ответственное хранение» в оценке, указанной в договоре.

Имущество, полученное во временное владение и пользование на 31.12.2020 и 31.12.2021гг.:

Таблица 2.1

№ счета	Наименование контрагента	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)	Наименование вида договора
001	ЗАО «ПетерСтар»	18	18	Договор аренды (оборудование связи)
001	ООО "Коника Минолта Бизнес Сольюшнз Раша"	7 152	7 152	Договор аренды (оборудование)
001	Архивный комитет Санкт-Петербурга	1 914	1 914	Договор безвозмездного пользования частью здания
001	ИП Бахмуров К.Е.	13 981	-	Договор аренды (нежилое помещение)
001	ИП Бондарь Л.А.	208 333	-	Договор аренды (нежилое здание)
001	ГКУ «Имущество Санкт-Петербурга»	346	-	Договор аренды зем.участка
001	ГКУ «Имущество Санкт-Петербурга»	4 583	-	Договор аренды зем.участка
001	ГКУ «Имущество Санкт-Петербурга»	0	-	Договор аренды зем.участка
002	Комитет по информатизации и связи	135 105	162 772	Договор хранения с правом пользования имуществом (оборудование)
ИТОГО по счету 001		236 327	9 084	
ИТОГО по счету 002		135 105	162 772	

Переоценка нематериальных активов, а также проверка на обесценение, не производится.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Предприятие использует интервальный способ создания резерва сомнительных долгов.

Для расчета сумм резерва на предстоящую оплату отпусков работникам на отчетный период Предприятие применяет нормативный метод.

Бухгалтерский учет расходов, осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на производство продукции (работ, услуг) формируют себестоимость продукции (работ, услуг) по мере начисления независимо от времени фактической оплаты в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

На Предприятии применяется позаказный метод учёта затрат - затраты, связанные с выполнением заказов (контрактов, договоров) учитываются отдельно по каждому заказу. В части аналитического учета под заказом понимается номенклатурная группа. Перечень заказов утверждается и принимается ежегодно приказом директора в форме производственного плана.

Прямые затраты относятся непосредственно на объекты аналитического учета затрат и формируют прямую производственную себестоимость, затраты вспомогательного производства на счете 23 «Вспомогательные производства» и общепроизводственные затраты на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются пропорционально принятой базе по соответствующим объектам аналитического учета затрат и совместно с прямыми затратами формируют фактическую производственную себестоимость.

К элементам прямых затрат, формирующим фактически производственную себестоимость Предприятие непосредственно относит:

- стоимость основных материалов и комплектующих изделий для производства продукции, работ и услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС РФ, а также на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, по указанным расходам на оплату труда;
- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.
- прочие расходы, напрямую относимые к производству товаров, работ, услуг.

На счете 23 " Вспомогательные производства" отражаются расходы на заработную плату работников производственных подразделений и начисленные на нее страховые взносы. Расходы, учитываемые на счете 23 "Вспомогательные производства", ежемесячно распределяются между производственными подразделениями и относятся на себестоимость конкретного продукта труда (относятся в дебет счета 20 «Основное производство») с распределением пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство без учета затрат на работы соисполнителей. На первое число каждого месяца счет 23 "Вспомогательные производства" сальдо не имеет.

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производственных подразделений, которые нельзя непосредственно отнести к определенной номенклатурной группе, а именно:

- заработная плата работников управленческого состава производственных подразделений и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общепроизводственного назначения;

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования общепроизводственного назначения;
- амортизация основных средств общепроизводственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению общепроизводственные расходы

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", ежемесячно распределяются между производственными подразделениями и относятся на себестоимость конкретного продукта труда (относятся в дебет счета 20 «Основное производство») с распределением пропорционально прямым затратам конкретного подразделения с учетом ранее распределенных затрат вспомогательного производства (счет 23 «Вспомогательные производства»). На первое число каждого месяца счет 25 " Общепроизводственные расходы " сальдо не имеет.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", классифицируются в качестве условно-постоянных расходов и на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат Предприятия (относятся в дебет счета 90.08.1 " Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения").

К незавершенному производству Предприятие относит затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи. Фактические произведенные затраты по работам отражаются в составе незавершенного производства до окончания и сдачи работы (этапа работы) заказчику в соответствии с условиями договора (заказа).

Предприятие на 31.12.2021 г. не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. На предыдущие отчётные даты курс евро составил:

- на 31.12.2019 – 69,3406 руб.
- на 31.12.2020 – 90,6824 руб.

Пересчет остатков валютных средств на валютном счете Предприятия в евро произведен по курсу Центрального банка Российской Федерации.

В Отчете о движении денежных средств (ОДДС) НДС отражен свернуто. Денежные потоки в части грантов (полученных, перечисленных поставщикам и партнерам) отражены по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» соответственно. Отражение результатов от валютно-обменных операций (выгода или потеря) отражены по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» соответственно.

В составе денежных средств Предприятия отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты. Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Предприятия отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Предприятия.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Таблица 2.2

Денежные средства	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)
Расчетный счет	1 859 626	1 070 153	1 078 984
Касса	-	-	-
Депозитный счет	-	-	-
Валютные счет	-	88 081	44 370

Итого	1 859 626	1 158 234	1 123 354

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Таблица 2.3

Показатель	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	1 859 626	1 158 234	1 123 354
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	1 859 626	1 158 234	1 123 354
в том числе:			
Денежные средства	1 859 626	1 158 234	1 123 354

Исчисление налога на прибыль осуществляется в соответствии с положениями главы 25 НК РФ.

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начисления. ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете временных и постоянных разниц. Постоянные и временные разницы в регистре бухгалтерии не фиксируются.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Таблица 2.4

№ п/п	Наименование показателя	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(13 075)	(21 032)
2.	Постоянный налоговый расход (доход)	(68 749)	4 394
3.	Налог на прибыль в том числе:	(81 824)	(16 638)
3.1.	Текущий налог на прибыль	(15 957)	(18 134)
3.2.	Отложенный налог на прибыль	(65 867)	1 496

В 2019-2020гг. Предприятие уплачивало налог на прибыль по ставке 20%. С 01.01.2021 г. на основании пункта 1.15 статьи 284 НК РФ Предприятие применяет льготные налоговые ставки в размере 3% по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет, 0% - по налогу в бюджет субъекта РФ.

В 2019-2020гг. Предприятие уплачивало страховые взносы по ставке 30%. С 01.01.2021 г. на основании подп. 3 п. 1, подп. 1.1 п. 2, п. 3, 5 ст. 427 НК Предприятие рассчитывает страховые взносы по пониженным тарифам в размере 7,6%, в том числе 6% по пенсионным взносам, 1,5% по социальным взносам, 0,1% по медицинским взносам.

3 Существенные ошибки в бухгалтерском учете предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В 2020 году осуществлен ретроспективный пересчет на две предшествующие отчетные даты и за предшествующий отчетный период по статьям бухгалтерской отчетности «Добавочный капитал» и «Нераспределенная прибыль» в связи с изменением Учетной политики Предприятия. Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) осуществлено отступление от правил бухгалтерского учёта в части начисления амортизации по объектам основных средств - амортизация по

объектам ОС, полученных в хозяйственное ведение сверх уставного фонда от учредителя, начисляется по дебету счёта 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счётом 02 «Амортизация основных средств» и не учитывается в составе затрат.

В 2021 году были выявлены и исправлены существенные ошибки, относящиеся к прошлым отчетным периодам и допущенные при ретроспективном пересчете по статьям бухгалтерской отчетности «Добавочный капитал», «Нераспределенная прибыль» и «Основные средства».

Учетной политикой Предприятия установлен порог существенности для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения Учетной политики - 10 % от чистой прибыли за отчетный год в случае, если чистая прибыль превышает 50 млн. рублей.

Корректировки бухгалтерской отчетности представлены в пункте 4 «Изменение вступительных остатков отчетности» настоящей Пояснительной записке.

4 Изменение вступительных остатков отчетности

В отчетном периоде внесены исправления в отношении следующих существенных ошибок. Корректировки ошибок приводятся на 31.12.2019 и 31.12.2020гг.

Изменения показателей бухгалтерского баланса в части входящих показателей на 31.12.2019 г.

Таблица 4.1

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Объяснения
Бухгалтерский баланс				
Основные средства (1150)	2 752 949	-9 016	2 743 933	Уменьшение на 9 745 тыс. руб. – арифметическая ошибка (расхождение между Отчетом о капитале стр.3200 и Бух.балансом стр.1370 за 2019 г) Увеличение на 729 тыс. руб. – восстановлена амортизация по ОС.
Добавочный капитал (без переоценки) (1350)	2 416 949	- 108 365	2 308 584	Уменьшение на 156 174 тыс. руб: 154 794 (восстановлена амортизация по ОС), 1 287 (модернизация ОС в хоз. ведении), 93 (списана стоимость ранее полученных в хоз. ведение ОС). Увеличение на 47 809 тыс. руб: 31 034 (дооборудование ОС в хоз. ведении), 16 775 (восста новление первоначальной стоимости ОС).
Нераспределенная прибыль (непокрытый	751 206	99 349	850 555	Увеличение на 156 903 тыс. руб.: 155 523 (восстановлена амортизация по ОС), 1 287 (модернизация ОС в хоз.

убыток) (1370)				ведении), 93 (списана стоимость ранее полученных в хоз. ведение ОС). Уменьшение на 57 554 тыс. руб.: 31 034 (дооборудование ОС в хоз. ведении), 16 775 (восстановление первоначальной стоимости ОС), 9 745 (расхождение между Отчетом о капитале стр.3200 и Бух. балансом стр.1370 за 2019 г).

Изменения показателей бухгалтерского баланса в части входящих показателей на 31.12.2020 г. и отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Таблица 4.2

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Объяснения
Бухгалтерский баланс				
Основные средства (1150)	2 364 290	- 37 166	2 327 124	Уменьшение по причине восстановления амортизации по ОС
Добавочный капитал (без переоценки) (1350)	2 033 519	- 117 786	1 915 733	Уменьшение на 165 595 тыс. руб: 164 215 (восстановлена амортизация по ОС), 1 287 (модернизация ОС в хоз. ведении), 93 (списана стоимость ранее полученных в хоз. ведение ОС). Увеличение на 47 809 тыс. руб: 31 034 (дооборудование ОС в хоз. ведении), 16 775 (восстановление первоначаль ной стоимости ОС).
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370)	822 738	80 620	903 358	Увеличение на 128 429 тыс. руб.: 127 049 (восстановлена амортизация по ОС), 1 287 (модернизация ОС в хоз. ведении), 93 (списана стоимость ранее полученных в хоз. ведение ОС). Уменьшение на 47 809 тыс. руб: 31 034 (дооборудование ОС в хоз. ведении), 16 775 (восстановле ние первоначальной стоимости ОС).
Отчет о финансовых результатах				

Себестоимость продаж (2120)	1 957 369	28 473	1 928 896	Увеличение по причине восстановления амортизации по ОС.
Валовая при быль (убыток) (2100)	543 840	- 28 473	515 367	Увеличение в связи с изменением показателя себестоимости продаж.
Прибыль (убыток) от продаж (2200)	178 711	- 28 473	150 238	Увеличение в связи с изменением показателя себестоимости продаж.
Прибыль (убыток) до налогообло жения (2300)	105 163	- 28 473	76 690	Увеличение в связи с изменением показателя себестоимости продаж.
Чистая прибыль (убыток) (2400)	87 558	- 28 473	59 085	Увеличение в связи с изменением показателя себестоимости продаж.

5 Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка за 2021 и предшествующий год:

Таблица 5.1.1

Наименование показателя	Фактическое значение показателя (тыс.руб.)	
	2021 год	2020 год
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС и других обязательных платежей)	2 896 582	2 472 736

Структура формирования выручки от реализации по основным направлениям деятельности в 2020-2021 году:

Таблица 5.1.2

Наименование деятельности	Стоимость (за вычетом НДС и других обязательных платежей), тыс. руб.		Доля в стоимости, %	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Эксплуатация и сопровождение информационных систем	1 304 077	1 390 271	45,03	56,23

Развитие и модернизация, создание информационных систем	1 139 092	773 838	39,33	31,30
Предоставление вычислительных мощностей РРЦОД	351 759	271 097	12,14	10,97
Поставка оборудования	1 380	378	0,04	0,02
Прочее	100 274	37 152	3,46	1,50
ИТОГО	2 896 582	2 472 736	100	100

Структура формирования себестоимости продаж по основным направлениям деятельности в 2021 году:

Таблица 5.1.3

Наименование деятельности	Стоимость (за вычетом НДС и других обязательных платежей), тыс. руб.	Доля в стоимости, %
	2021 г.	2021 г.
Эксплуатация и сопровождение информационных систем	1 060 524	50,13
Развитие и модернизация, создание информационных систем	778 152	36,78
Предоставление вычислительных мощностей РРЦОД	262 421	12,40
Поставка оборудования	403	0,02
Прочее	14 387	0,67
ИТОГО	2 115 887	100

5.2 Прочие доходы и расходы

Структура формирования прочих доходов в 2020-2021 году:
Прочие доходы:

Таблица 5.2.1

Наименование видов прочих доходов	За 2021 год (тыс. руб.)	За 2020 год (тыс. руб.)
Доходы в виде восстановления резервов	14 057	2 556
Курсовые разницы	4 462	26 152
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам	17 129	3 181
Проценты к получению	30 422	10 941
Доходы по грантам	3 056	35 427
Продажа валюты	70 328	-
Прочие доходы	2 143	3 361

Наименование видов прочих доходов	За 2021 год (тыс. руб.)	За 2020 год (тыс. руб.)
Штрафы, пени, неустойки к получению	2 553	4 194
ИТОГО	144 150	85 812

Прочие расходы:

Таблица 5.2.2

Наименование видов прочих расходов	За 2021 год, (тыс. руб.)	За 2020 год, (тыс. руб.)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(6 691)	(23 493)
Расходы на проведение спортивных, корпоративных мероприятий	(1 638)	-
Курсовые разницы	(14 381)	(12 165)
Расходы по грантам	(2 244)	(55 419)
Премия (мат. помощь) сотрудникам	(1 513)	(22 672)
Проценты к уплате	(2 337)	-
Расходы на услуги банков	(1 293)	(2 708)
Покупка валюты	(70 206)	
Убытки прошлых лет	-	(17 360)
Дебиторская задолженность	(205)	(12 374)
Расходы на содержание непрофильных активов	(3 584)	(5 625)
Амортизация ОС (безвозмездное пользование)	(5 121)	-
ДМС	(11 522)	-
Затраты по проектам без фин. результата	(8 327)	-
Участие в других организациях	(12 620)	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам	(2 482)	-
Прочие расходы	(8 329)	(6 712)
Штрафы, пени, неустойки к получению	(6 473)	(832)
ИТОГО	(158 966)	(159 360)

6 Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Перечень связанных сторон представлен в таблице:

Таблица 6.1

Наименование/ ФИО	Основания для признания лица связанной стороной
Овчаренко Андрей Вячеславович с 26.06.2018 по 16.03.2021 Жидков Денис Владимирович с 07.03.2021 по 31.01.2022 Максименко Андрей Владимирович с 01.02.2022 по 31.01.2023	Руководитель аудируемого лица - Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа
Некоммерческое партнерство "Российско-Европейское Некоммерческое Партнерство по развитию инноваций в сфере информационных и коммуникационных технологий"	Учреждено 11.12.2007 согласно Протоколу №1 За период 2008-2014 гг. произведены выплаты: -вступительный взнос члена Партнерства в размере 84065,50 рублей; -членские взносы за 2009-2014 гг. в размере 2 975 637 рублей; -добровольные имущественные взносы в размере 3 500 000 рублей. В 2015-2016 году выплаты не производились. В 2017 году был произведен добровольный имущественный взнос в размере 1 500 000,00 рублей. В 2018 году был произведен добровольный имущественный взнос в размере 1 900 000,00 рублей. В 2019 году выплаты не производились. В 2020 году выплаты не производились. В 2021 году был произведен добровольный имущественный взнос в размере 12 570 000,00 рублей.
Автономная некоммерческая организация содействия развитию инноваций в ИКТ-сфере "Петербургский Демоцентр"	Учреждено 02.11.2016 согласно Протоколу № 1 В 2016 году выплаты не производились. В 2017 году внесен вступительный взнос члена Партнерства в размере 30 000 рублей. В 2018 году выплаты не производились. В 2019 году выплаты не производились. В 2020 году выплаты не производились. В 2021 году был произведен добровольный имущественный взнос в размере 50 000,00 рублей.
Санкт-Петербург в лице Комитета по управлению городским имуществом	Учредитель Предприятия.
Комитет по информатизации и связи	Предприятие находится в ведении Комитета по информатизации и связи.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в количестве 17 человек включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями и прочими краткосрочными выплатами, общая сумма которых составляет 34 805 тыс. руб. включая налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в размере 4 595 тыс. руб. и страховыми взносами в размере 1 746 тыс. руб, в том числе:

- оплата труда – 22 568 тыс. руб.
- премии- 9 000 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск – 3 237 тыс. руб.

К управленческому персоналу Предприятие относит следующий состав должностей: директор, заместитель директора, главный бухгалтер:

В течении 2021 года Предприятие по государственным контрактам с Комитетом по информатизации и связи выполнило работ, оказало услуг на сумму 905 033 тыс. руб. (без учёта НДС), получено денежных средств 905 033 тыс. руб. (без учёта НДС), строка 4111 ОДДС.

В течении 2020 года Предприятие по государственным контрактам с Комитетом по информатизации и связи выполнило работ, оказало услуг на сумму 1 483 101 тыс. руб. (без учёта НДС), получено денежных средств 1 483 101 тыс. руб. (без учёта НДС), строка 4111 ОДДС.

В соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 26.04.2006 № 223-35 «О государственных унитарных предприятиях Санкт-Петербурга, государственных учреждениях Санкт-Петербурга и иных коммерческих и некоммерческих организациях, учредителем (участником, акционером, членом) которых является Санкт-Петербург» и постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 28.04.2009 № 446 «О размере части прибыли государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга, порядке и сроках её перечисления в бюджет Санкт-Петербурга» 50% чистой прибыли Предприятия за 2021 год подлежит перечислению в бюджет Санкт-Петербурга 177 002 тыс. руб. Кроме этого, в связи с исправлением существенных ошибок подлежит доперечислению в бюджет Санкт-Петербурга за прошлые периоды 40 310 тыс. руб.

7 События после отчетной даты

Предприятие не имеет событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в настоящих пояснениях.

8 Информация о рисках

8.1.1 Риски на территории Российской Федерации

Предприятие осуществляет деятельность в России. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных

займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Предприятия. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. На этом фоне, Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций России разрабатывает меры стабилизации и развития IT-отрасли в условиях санкций.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в регионе, в котором Предприятие осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Предприятия. Для предотвращения забастовок Предприятие создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства пред работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности.

Субъект Российской Федерации контролирует деятельность СПб ГУП «СПб ИАЦ», в том числе посредством утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Таким образом, со стороны государства осуществляется контроль за движением финансовых потоков СПб ГУП «СПб ИАЦ».

Кроме того, наличие в СПб ГУП «СПб ИАЦ» коллектива специалистов, осуществляющих развитие, эксплуатацию и сопровождение уникальных информационных систем, обеспечивающих поддержку реализации государственных услуг и государственных функций исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга, позволяет получать достаточную прибыль от деятельности предприятия в целом и обеспечивать непрерывность деятельности СПб ГУП «СПб ИАЦ».

В целом предприятие не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Предприятие предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

8.1.2 Риски, связанные с изменением налогового законодательства Российской Федерации

СПб ГУП «СПб ИАЦ» является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога.

В ходе операционной деятельности специалистами СПб ГУП «СПб ИАЦ» осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

По оценке на 31.12.2021г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности СПб ГУП «СПб ИАЦ».

8.1.3 Риски, связанные с изменением судебной практики РФ по вопросам, связанным с деятельностью СПб ГУП «СПб ИАЦ»

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения предпринимательской деятельности СПб ГУП «СПб ИАЦ».

Предприятие осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, вероятнее всего, могут оцениваться как незначительные.

По оценке на 31.12.2021 данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности СПб ГУП «СПб ИАЦ».

8.1.4 Экологический риск

Производственная деятельность СПб ГУП «СПб ИАЦ» не сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения и не может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба. СПб ГУП «СПб ИАЦ» в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью обеспечения соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, реализует программы по охране окружающей среды.

По оценке на 31.12.2021 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности СПб ГУП «СПб ИАЦ».

8.1.5 Влияние пандемии COVID-19

Пандемия COVID-19 не повлияла на показатели деятельности Предприятия (существенное изменение стоимости финансовых инструментов, иностранной валюты, существенное снижение стоимости основных средств после даты составления отчетности).

Давление со стороны акционеров /участников на процесс подготовки финансовой отчетности не оказывалось.

8.1.6 Перспективы развития Предприятия

В соответствии с уставным предназначением и Планом действий по совершенствованию деятельности СПб ГУП «СПб ИАЦ» основным приоритетом является развитие созданного потенциала предприятия.

Основным средством увеличения объемов производства продукции, выполнения работ и услуг Предприятием в 2021 году и последующих годах является:

1. Планомерное увеличение количества реализуемых предприятием проектов Санкт-Петербурга и других субъектов Российской Федерации в области информационных технологий.

2. Типизация и тиражирование решений и продуктов предприятия для государственных корпораций и федеральных органов исполнительной власти, включая их подведомственные организации.

3. Расширение сферы применения практики импортозамещения с позиций дальнейшего внедрения целесообразных решений при проектировании государственных информационных систем.

4. Расширение перечня предоставляемых предприятием услуг, предложение новых типов продуктов, масштабирование на коммерческий рынок.

5. Оказание комплексных услуг техническому обслуживанию ИТ-инфраструктуры по принципу «сервисной модели».

6. Формирование на основе ранее выпущенных продуктов готовых решений, которые соответствуют требованиям по импортозамещению и с минимальными затратами могут применяться как в государственном, так и в коммерческом секторе.

7. Формирование и реализация комплексной маркетинговой и имиджевой политики предприятия, расширение партнерской сети, повышение уровня узнаваемости предприятия.

8. Повышение квалификации и мотивации сотрудников, оптимизация и автоматизация рабочих процессов с целью увеличения мощности производства и повышения качества предоставляемых услуг и выполняемых работ.

9. Организация и проведение форумов регионального и федерального уровней с целью экспорта предлагаемых предприятием решений, выхода на новые рынки, обмена опытом и комплексного управления имиджем предприятия.

9 Прочая информация

Совместная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась, договоры доверительного управления не заключались, информацией по прекращаемой деятельности не располагаем.

Директор СПб ГУП «СПб ИАЦ» А. В. Максименко

Главный бухгалтер СПб ГУП «СПб ИАЦ» Ю. Л. Залозная

03.03.2022