

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах, включая основные положения учетной
политики за 2021 год**

**Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория
разработки»**

Москва 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД.....	2
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	2
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	12
4.1 Нематериальные активы.....	12
4.2 Результаты исследований и разработок.....	12
4.3 Основные средства и незавершенные капитальные вложения.....	12
4.4 Финансовые вложения.....	13
4.5 Запасы.....	13
4.6 Дебиторская задолженность.....	13
4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
4.8 Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	13
4.9 Капитал.....	14
4.10 Заемные средства.....	14
4.11 Прочие долгосрочные обязательства.....	15
4.12 Кредиторская задолженность.....	15
4.13 Прочие краткосрочные обязательства.....	15
4.14 Налог на прибыль.....	16
4.15 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	16
4.16 Прочие доходы и расходы.....	16
4.17 Оценочные обязательства.....	16
4.18 Условные активы и обязательства.....	17
4.19 Доходы будущих периодов.....	17
4.20 Государственная помощь.....	17
4.21 Операции со связанными сторонами.....	17
4.22 Риски хозяйственной деятельности.....	21
4.23 События после отчетной даты.....	25

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Лаборатория разработки» (далее Общество) за 2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория разработки».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – ООО «Лаборатория разработки».

Дата регистрации Общества 09 декабря 2019 г.

Место регистрации Общества: Российская Федерация, город Москва.

Юридический адрес: 117105, г. Москва, Варшавское шоссе, д. № 9, строение 1, помещение 3, комната 19.

Общество входит в Банковскую группу, головной организацией которой является ПАО Сбербанк (далее – Банк). По состоянию на 31 декабря 2021 г. основным акционером Банка является Фонд национального благосостояния, которому принадлежит 52,3% обыкновенных акций Банка или 50,0% плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций Банка. Конечным контролирующим акционером Банка является Правительство Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации (далее «Министерство финансов»).

По состоянию на 31 декабря 2021 года участником Общества является:

- Общество с ограниченной ответственностью «СберИнтертеймент» (до 20.02.2021 г. ООО «ЭПОХА ДИДЖИТАЛ»), ОГРН 1197746221980, ИНН 7726450637. Место нахождения Общества: 117105, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 9 стр. 1, помещение 3, комната 21, владеющее 100% доли, номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Основные виды деятельности Общества: Разработка компьютерного программного обеспечения, код ОКВЭД – 62.01.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Уставом Общества не предусмотрен Совет Директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Смена Генерального директора состоялась 13 января 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в

соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой утвержденной приказом генерального директора от 25 декабря 2020 года № УП01БУ-2021.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
За 1 евро	84.0695	90.6824	69.3406

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена приказом Общества № УП01БУ-2021 от «25» декабря 2020 г.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной

политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Общество утвердило Учетную политику на 2021 год, в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденный Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019 г. Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Влияние всех изменений на сравнительные данные приведено в разделе «Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики», приведенном ниже.

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

В результате изменения учетной политики Общества в 2021 году:

1. В 2021 г. Общество пересмотрело классификацию расходов будущих периодов. Пересмотренная классификация была применена путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже:

Номер корректировки	Наименование отчета	Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 г.						
1	Бухгалтерский баланс	1210	Запасы	5	(5)	-
1		1260	Прочие оборотные активы	-	5	5

Нематериальные активы

Общество принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденном приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Общество не приобретало нематериальные активы не за денежные средства.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Общество начисляет амортизацию линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией исходя из срока действия договора, лицензии, патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов, а также исходя из ожидаемого срока использования объектов, в течение которого организация может получать экономические выгоды.

Сроки полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются Обществом ежегодно и корректируются при необходимости.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации не списываются, в случае если Общество продолжает использовать их в своей деятельности. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации и учитываются по первоначальной стоимости и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденному приказом Минфина РФ №26н от 30.01.2001.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

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

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Переоценка основных средств не производится.

Общество не приобретало основные средства не за денежные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) 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 срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; 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).

Амортизация начисляется линейным способом.

В целях начисления амортизации вновь приобретенные основные средства в бухгалтерском учете группируются в амортизационные группы соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

При определении срока полезного использования объектов ОС учитываются минимальные сроки полезного использования для соответствующих амортизационных групп, в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Арендованные основные средства и инвестиционные вложения

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по балансовой стоимости, указанной в справке Арендодателя.

Полученное в лизинг имущество, которое не учитывается на балансе Общества, отражается за балансом по стоимости, равной сумме всех платежей по договору.

Амортизация доходных вложений в материальные ценности, являющиеся предметом лизинга, учет которых в соответствии с договором ведется на балансе лизингодателя, производится линейным способом. Срок полезного использования данных объектов совпадает со сроком действия договора лизинга.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы или прочие расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. Стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002. Резерв формируется в том случае,

если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет Запасов

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, закрепленным в ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов.

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.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

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 оценочное суждение руководства Общества в отношении той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы.

Дебиторская задолженность подлежит проверке на обесценение по состоянию на каждую отчетную дату в следующем порядке.

Выявление сомнительной и безнадежной задолженности производится по результатам годовой инвентаризации дебиторской задолженности. Созданный по результатам годовой инвентаризации резерв уточняется на промежуточные отчетные даты. Уточнение резерва сомнительных долгов на промежуточные отчетные даты заключается в обновлении доступной информации о ранее выявленной сомнительной задолженности, а также сбор и анализ необходимой аналитической информации о наиболее крупных клиентах и (или) группах однородных клиентов с целью корректировки ранее начисленного или начисления нового резерва.

Задолженность со сроком просрочки исполнения договора более 180 (Ста восемьдесят) дней, как правило, признается сомнительной и резервируется в полном объеме. Однако такая задолженность не признается сомнительной, если имеются убедительные свидетельства того, что задолженность будет погашена в разумный срок с отчетной даты (либо была фактически погашена в период с даты отчетности до даты подписания отчетности к выпуску).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их 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 их стоимости.

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ 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:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ 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 от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- ✓ оплата страхования имущества организации с получением эквивалентной компенсации от контрагента при возникновении страхового случая;
- ✓ взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- ✓ краткосрочное (как правило, до трех месяцев) рефинансирование.

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, соответственно.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" и утвержденный Приказом от 27.11.2006 № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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, развернуто, в том периоде, в котором они возникают.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав Общехозяйственных расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 г.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Доходы по обычным видам деятельности

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства за вычетом НДС, предъявленного покупателям (заказчикам);

- выручку от реализации иного имущества, а также имущественных прав организации за вычетом НДС, предъявленного покупателям.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- Сумма выручки может быть определена;

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В случае оказания услуг (выполнения работ) на протяжении длительного периода времени, когда начало оказания услуг (выполнения работ) и их завершение приходятся на разные отчетные годы, по договорам, которыми не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход признается после полного завершения работ/оказания услуг.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров, полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость таких товаров, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость

аналогичных товаров. При невозможности установить стоимость товаров, полученных Обществом, величина выручки, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, услуг).

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по видам деятельности, а также отдельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

Величина доходов определяется с учетом, в случае если применимо, всех предоставленных организацией скидок, сезонных коэффициентов и надбавок.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

При оплате приобретаемых запасов, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Прочие доходы и расходы

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном

соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- ✓ по сомнительным долгам;
- ✓ резерв под неотфактурованные поставки.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

4.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 у Общества отсутствуют.

4.2 Результаты исследований и разработок

Общество не осуществляет вложений в научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки (НИОКР).

4.3 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Основные средства и незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 на балансе Общества отсутствуют.

Иное использование основных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Стоимость переданных в аренду основных средств, числящиеся на балансе Общества	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	704	746	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств	-	-	-

Основные средства, полученные в аренду:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Земельные участки	-	-	-
Здания и сооружения	704	746	-
Машины и оборудование	-	-	-
Иные арендованные объекты	-	-	-
Итого:	704	746	-

Общество в отчетном году и предшествующем отчетном периоде не получало в пользование основные средства по договору лизинга.

По состоянию на отчетную дату и предшествующем отчетном периоде у Общества нет основных средств в залоге.

4.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 Общество не имеет финансовых вложений.

4.5 Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 у Общества отсутствуют.

4.6 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-

На 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 у Общества нет дебиторской задолженности, а также выраженной в иностранной валюте.

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах в рублях	51	90	-
Итого денежные средства	51	90	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	51	90	-

Денежные средства на текущем счете на 31.12.2021 размещены в российском банке с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

4.8 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы у Общества по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 отсутствуют.

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов	4	5	-
Итого прочие оборотные активы	4	5	-

4.9 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2021 г. изменений общей величины уставного капитала Общества не было.

На 31.12.2021 г. уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Уставный капитал состоит из одной доли:

- доля в размере 100%, номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей, принадлежащая Обществу с ограниченной ответственностью «СберИнтертеймент» (до 20.02.2021 ООО «ЭПОХА ДИДЖИТАЛ»).

Резервный фонд

Резервный фонд не предусмотрен Уставом Общества.

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020, на 31.12.2019 добавочного капитала у Общества нет.

4.10 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные заемные средства - всего	за 2021 за 2020	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2021	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	за 2021	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-
Прочие виды долгосрочных заемных средств	за 2021	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2021 за 2020	150 -	- 150	- -	- -	- -	- -	150 150
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2021	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	за 2021	150	-	-	-	-	-	150
	за 2020	-	150	-	-	-	-	150
Прочие виды краткосрочных заемных средств	за 2021	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г. заемные средства, включают займы, в российских рублях составляет: в части основного долга 150 тыс. руб.

Тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма займа	Годовая % ставка	Погашение/ Списание	Остаток на 31.12.2021	Примечания
ООО «СберИнтертеймент» (до 20.02.2021 ООО "ЭПОХА ДИДЖИТАЛ") Договор займа № б/н от 11.03.2020 г.	50	0%	-	50	01.12.2021 г. подписано Дополнительное соглашение №2 к договору займа № б/н от 11.03.2020 г. о изменении даты погашения, не позднее 31.12.2022 г.
ООО «СберИнтертеймент» (до 20.02.2021 ООО "ЭПОХА ДИДЖИТАЛ") Договор займа № б/н от 20.11.2020 г.	100	0%	-	100	01.12.2021 г. подписано Дополнительное соглашение №1 к договору займа № б/н от 20.11.2020 г. о изменении даты погашения, не позднее 31.12.2022 г.
Итого	150	-	-	150	

4.11 Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Общества нет прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства».

4.12 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	520	251	-
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	520	251	-

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

4.13 Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества нет прочих обязательств раздела V «Краткосрочные обязательства».

4.14 Налог на прибыль

Тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(263)	(268)
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(53)	(54)
Постоянные разницы отчетного периода:	2	2
- постоянные налоговые расходы:	2	2
- постоянные налоговые доходы:	-	-
Временные разницы отчетного периода:	51	52
отложенные налоговые активы	51	52
отложенные налоговые обязательства	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-

4.15 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

В 2021 году и в 2020 году у Общества не было выручки по обычным видам деятельности, себестоимости проданных товаров (работ, услуг), а также коммерческих расходов.

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Аренда помещений	224	232
Нотариальные услуги	23	11
Прочие расходы	11	18
Итого	258	261

4.16 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Итого	-	-
Прочие расходы	2021 год	2020 год
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	3	-
Расходы на услуги банков	2	7
Итого	5	7

4.17 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2021	-	-	-	-	-

	за 2020	-	-	-	-	-
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2021	-	-	-	-	-
	за 2020	-	-	-	-	-

4.18 Условные активы и обязательства

Условные активы

На отчетную дату Общество не выступает истцом по судебным процессам.

Условные обязательства

На отчетную дату Общество не является объектом судебных исков и претензий.

4.19 Доходы будущих периодов

На отчетные даты 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество не имеет доходов будущих периодов.

4.20 Государственная помощь

Общество в течение отчетного года не получало государственную помощь.

4.21 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим основным управленческим персоналом, дочерними и другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Основное хозяйственное общество					
1.	Общество с ограниченной ответственностью «СберИнтертеймент»	117105, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 9, стр. 1, пом. 3, комн. 21	ООО «СберИнтертеймент» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
2.	Компании, входящие в		Принадлежит к той же группе		

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
	Банковскую группу		лиц, к которой принадлежит Общество		
Основной управленческий персонал					
3.	Генеральный директор	-	Генеральный директор Общества	-	-

В группу «Другие связанные стороны» Общество относит компании, входящие в Группу Сбер, в соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте ПАО Сбербанк.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения	1170	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	-	-
3	Краткосрочные финансовые вложения	1240	-	-
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	51
5	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-
6	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-
7	Краткосрочные заемные средства	1510	150	-
8	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	520

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения	1170	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	-	-
3	Краткосрочные финансовые вложения	1240	-	-
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	90
5	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-
6	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-
7	Краткосрочные заемные средства	1510	150	-
8	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	251

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Выручка	2110	-	-
2	Себестоимость	2120	-	-
3	Коммерческие расходы	2210	-	-
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220	-	(224)
4.1	Аренда офисных помещений		-	(224)
5	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
6	Проценты к получению	2320	-	-
7	Проценты к уплате	2330	-	-
8	Прочие доходы	2340	-	-
9	Прочие расходы	2350	-	(2)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
1	Выручка	2110	-	-
2	Себестоимость	2120	-	-
3	Коммерческие расходы	2210	-	-
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220	-	(232)
4.1	Аренда офисных помещений		-	(232)
5	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
6	Проценты к получению	2320	-	-
7	Проценты к уплате	2330	-	-
8	Прочие доходы	2340	-	-
9	Прочие расходы	2350	-	(7)

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов в 2021 году и 2020 году отсутствовали.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2021 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи в том числе:	4120	-	(2)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «Лаборатория разработки» за 2021 год

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-
прочие платежи	4129	-	(2)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	-	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к третьим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи, в том числе:	4220	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи, в рамках инвестиционной деятельности	4229	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	-	-
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи, в том числе:	4320	-	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2020 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи в том числе:	4120	-	(30)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	(23)
прочие платежи	4129	-	(7)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	-	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-

от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к третьим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи, в том числе:	4220	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи, в рамках инвестиционной деятельности	4229	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	-	-
получение кредитов и займов	4311	150	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	10	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи, в том числе:	4320	-	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2021 и 2020 гг. Общество не получало кредиты и займы от связанных сторон.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2021 г. и 2020 г. Общество не предоставляло займы связанным сторонам.

Основной управленческий персонал

В течение 2021 г. и 2020 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	-	-

4.22 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию коронавирусной инфекции глобальной пандемией. Распространение пандемии коронавирусной инфекции в основном оказывает негативное влияние на многие отрасли российской экономики. В то же время, есть сегменты рынка (например, рынок электронной коммерции), которые демонстрируют значительный рост в период пандемии и имеют существенный потенциал к росту в будущем. Детальная оценка влияния пандемии на экономику в целом в настоящее время является затруднительной, так как отсутствует необходимый уровень понимания сроков и масштабов, как развития, так и окончания пандемии коронавирусной инфекции на территории РФ.

В условиях слабой прогнозируемости будущей динамики основных факторов, влияющих на экономическую деятельность, Общество повышает уровень контроля за принимаемыми на себя рисками, уделяет особое внимание анализу и оценке потенциальных убытков, создает резервы на возможные потери, соответствующие текущему уровню риска.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В конце февраля 2022 года США в отношении Группы Сбер (далее «Группа») были введены санкции, включающие, в дополнение к ранее действующим санкциям, запрет финансовым учреждениям США на проведение расчетных операций с Группой начиная с 26 марта 2022 года, за исключением отдельных категорий.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Группы к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Группу и ее деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Группу и ее деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящий момент руководство Группы проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество приобретает товары, оказывает услуги, привлекает заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

В отношении полученных заемных средств применяется фиксированная процентная ставка, поэтому Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время оцениваются Обществом как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Москва), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами и последствий распространения пандемии коронавируса.

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 для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок

Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск – риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.23 События после отчетной даты

09 марта 2022 года принято решение участником Общества внести вклад в имущество Общества в размере 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей 00 коп., путем внесения участником Общества ООО «СберИнтертеймент» денежных средств на расчетный счет Общества, не позднее 90 (девяносто) календарных дней с даты принятия решения.

Руководитель

Шишкин С.А.