

ООО «Гартнер РУС»
ИНН 7715507401
КПП 72105160
ОКПО 72105160
ОГРН 1047796028587

Пояснительная записка к отчетности за 2021 год

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Гартнер РУС».**

Переименовано из Общества с ограниченной ответственностью «Маркет-Визио Консалтинг» в Общество с ограниченной ответственностью «Гартнер РУС» 18.08.2014 г., о чем внесена запись в учредительные документы за государственным регистрационным номером 7147747564210.

Общество с ограниченной ответственностью «Маркет-Визио Консалтинг» создано 21 января 2004 г., в соответствии с законодательством РФ. Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Свидетельство о государственной регистрации Серия 77 № 006178904 от 21 января 2004 г. ОГРН 1047796028587.

Юридический адрес: 125047, г. Москва, Бутырский вал, д.10, этаж 6, офис 06-132. Фактический (почтовый) адрес: 125047, г. Москва, Бутырский вал, д.10, этаж 6, офис 06-132

Уставный капитал организации составляет 300 тыс.руб. Уставный капитал на 31.12.2021 г. оплачен полностью и распределяется следующим образом:
- Гартнер Финланд ОЮ - 100%.

Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.

Основными видами деятельности общества являются деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки: предоставление услуг по маркетингу и услуг экспертов, что включает в себя исследования по изучению рынка, обучение, консультации и статьи экспертов в области информационных технологий.

Численность сотрудников на 31.12.2021 года составляет 36 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

С 19.02.2019 на основании решения единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Гартнер РУС» от 18.02.2019 г. на должность генерального директора был назначен Сорокин Игорь Игоревич.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ на 31.12.21 г., составляет 84,0695.

Официальный курс доллара США, установленный ЦБ РФ на 31.12.21 г., составляет 74,2926.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Гартнер РУС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Гартнер РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

17 марта 2022 года, во время подготовки отчетности за 2021 год, Корпорация Gartner объявила об остановке бизнеса в России. Общество начнет работу по сворачиванию бизнеса и, затем, будет закрыто. По предварительным оценкам процесс по ликвидации Общества должен быть завершен к концу 2022 года. В связи с этим решением использование допущения о непрерывности деятельности для подготовки отчетности более невозможно.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

1. Основные средства

- 1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.
- 1.2. Срок полезного использования ОС
 - 1.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
 - 1.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
 - 1.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
- 1.3. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

(По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

2. Расчеты по налогу на прибыль

- 2.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.
- 2.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

3. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных отражаются в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

В конце каждого месяца проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учетом соответствующих страховых взносов.

4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

4.1. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

4.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

4.3. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

4.4. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

4.5. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.6. Резерв создается на основании данных о дебиторской задолженности по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Суммы созданных резервов по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Списание безнадежного долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв, отражается бухгалтерской проводкой по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счетом 60 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками» или счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Безнадежный долг в сумме, превышающей резерв, созданный по данной задолженности, списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были

образованы резервы (или изменения данных надежности контрагента в положительную сторону), суммы резервов подлежат восстановлению. В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов отражаются по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

5. Отложенные налоги

5.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об отложенном налоговом активе/отложенном налоговом обязательстве (ОНА/ОНО)

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

6. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

6.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от реализации услуг по маркетингу и услуг экспертов, что включает в себя исследования по изучению рынка, обучение, консультации и статьи экспертов в области информационных технологий;
- организация тематических мероприятий в области IT;
- продажа билетов на тематические мероприятия, организованные компаниями группы Гартнер.

6.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- выручка от реализации прочего имущества;
- восстановление оценочных резервов;
- положительные курсовые разницы;
- списание кредиторской задолженности прошлых лет;
- прочие.

7. Расходы

7.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»).

7.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

7.3. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.

7.4. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

7.5. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности.

- Услуги компаний группы по организации доступа в информационно-аналитическую базу Гартнер;
- Услуги субподрядчиков;
- Расходы на аренду;
- Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- Услуги интервьюеров;
- Амортизация;
- Командировочные расходы;
- Представительские расходы и рекламные расходы;
- Материальные расходы;

Прочие аналогичные расходы, связанные с осуществлением основной деятельности.

7.6. Расходы, признаваемые прочими расходами:

признание оценочных резервов;
расходы на услуги банков;
отрицательные курсовые разницы;
списание дебиторской задолженности;
налог на имущество;
отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
убытки прошлых лет;
прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения.

8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

8.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

8.2. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

8.3. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

9. Изменения учетной политики в 2021 году

Общество вносило изменений в учетную политику в 2021 году в связи с введением новых ФСБУ обязательными к применению с 1 января 2021 года

10. Изменения учетной политики в 2022 году

Общество планирует вносить изменения в учетную политику в 2022 году в связи с вступлением в силу новых ФСБУ обязательными к применению с 1 января 2022 года.

11. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

Корректировки отсутствуют.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. Финансовые вложения

В 2021 году не было финансовых вложений.

2. Денежные средства

Денежные средства включают:

(в тыс.руб.)

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	427 439	228 746
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	163 198	107 682
Специальные счета в банках	-	-
Итого денежные средства (стр. 1250 Ф. №1)	590 637	336 428

Расшифровка стр. 4119 Отчета о движении денежных средств выглядит следующим образом:

(в тыс.руб.)

	2021	2020
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	25 567	-
Итого прочие поступления (стр.4119 Ф. №4)	25 567	-

Расшифровка стр. 4129 Отчета о движении денежных средств выглядит следующим образом:

(в тыс.руб.)

	2021	2020
Прочие расчеты	3 042	1 704
Перечисление денежных средств подотчетному лицу	175	976
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	18	9 312
Итого прочие платежи (стр.4129 Ф. №4)	3 235	11 992

3. Дебиторская задолженность

(в тыс.руб.)

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	42 273	71 397
Прочие дебиторы, расчеты с персоналом	8 496	8 239
Авансы выданные	2 800	1 254
Дебиторская задолженность по налогам и сборам и взносам во внебюджетные фонды	1 973	2 401
Резерв по сомнительным долгам	(965)	(13 828)
Итого дебиторская задолженность (стр.1230 Ф. №1)	54 577	69 463

4. Кредиторская задолженность

(в тыс.руб.)

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	165 391	73 007
Авансы полученные	346 233	222 059
Задолженность по налогам и сборам	31 902	10 914
Задолженность по взносам во внебюджетные фонды	363	793
Прочие кредиторы, расчеты с персоналом	431	141
Итого кредиторская задолженность (стр.1520 Ф. №1)	544 320	306 914

5. Расчеты по налогу на прибыль

5.1 Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

- постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль 22 073 тыс. руб. (в 2020 г.: 28 953 тыс. руб.);
- временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль 11 990 тыс.руб. (в 2020г.: 2 440 тыс.руб)
- временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода составляют 0 тыс.руб (в 2020 г. - 0 тыс.руб.);
- суммы постоянного налогового обязательства (актива) в отчетном периоде составляют 4 415 тыс. руб., (в 2020г.: 5 790 тыс. руб), отложенного налогового актива 2 398 тыс.руб. (в 2020 г. - (488) тыс.руб.) и отложенного налогового обязательства 0 тыс.руб (2020 г. – 0 тыс.руб.).

За 2021 год согласно правилам ПБУ 18/02 рассчитаны следующие показатели:

(в тыс.руб.)

Наименование показателей	2021	2020
Прибыль до налогообложения	15 312	14 429
Условный расход по налогу на прибыль	(3 062)	(2 886)
Налоговый эффект постоянных налоговых активов/(обязательств)	(4 415)	(5 790)
Изменение отложенных налоговых активов (обязательств)	2 398	(488)
Итого текущий налог на прибыль	(9 875)	(8 188)
Чистая прибыль (убыток)	7 835	5 753

В отчетном периоде сумма постоянных разниц составила 22 073 тыс. руб., в том числе (в тыс. руб.):

Наименование показателей	2021	2020
Резервы по сомнительным долгам	(13 477)	13 477
Тренинги / обучение персонала	15 293	-
Компенс.личного авто сверх нормы	12 233	12 787
Добровольное медицинское страхование	4 538	312
НДС не принимаемый в целях налогообложения	1 720	377
Добровольное страхование от несчастных случаев и смерти	538	-
Страхование гражданской ответственности	260	209
Командировочные	225	1 326
Страхование директоров и должностных лиц	187	166
Транспортные услуги не принимаемые для целей налог	163	90
Прочие не принимаемые для целей налогообложения	393	209
Итого:	22 073	28 953

В отчетном периоде сумма временных разниц составила 11 990 тыс. руб., в том числе (в тыс. руб.):

Наименование показателей	2021	2020
Резерв на бонус	7 812	(5 785)
Резервы на оплату отпусков	3 414	3 144
Резервы по сомнительным долгам	965	-
Добровольное медицинское страхование сотрудников	(201)	201
Итого:	(11 990)	(2 440)

Изменений в налоговых ставках, применяемых при расчете налога на прибыль, в 2021 году не было.

6. Раскрытие информации по доходам Общества

6.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

(в тыс.руб.)

Вид услуг	2021	% от общей выручки	2020	% от общей выручки
1 Оказание консультационных услуг (услуги с доступом в базу данных Gartner)	883 695	92%	679 909	91%
<i>в том числе:</i>				
Оказание премиальных консультационных услуг	654 518	68%	517 241	69%
Организация доступа к информационно-аналитической базе Гартнер и прочие консультационные/консалтинговые услуги	229 177	24%	162 668	22%
2. Оказание консалтинговых услуг (услуги без доступа к базе данных Gartner)	-	-	-	-
3. Выручка от оказания услуг компаниям Группы (Гартнер Ирландия)	73 387	7.9%	68 332	9%
4. Продажа билетов на тематические мероприятия	879	0.1%	-	-
Итого	957 961	100%	748 241	100%

6.2 Информация о прочих доходах

(в тыс.руб.)

Виды прочих доходов	2021	2020
Курсовые разницы	14 524	31 694
Прочие доходы	6 020	44
Оценочные резервы	13 477	-
Итого	34 021	31 738

7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

7.1 Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

Виды и суммы расходов, включенных в состав себестоимости:

(в тыс.руб.)

Вид затрат	2021	2020
Услуги Гартнер Ирланд Лимитед (организация доступа клиентам Общества к информационно-аналитической базе Гартнер)	543 947	380 775
Заработная плата основного персонала	53 967	46 867
Страховые взносы	9 645	8 338
Зарплата интервьюеров	-	285
Услуги субподрядчиков (услуги по организации мероприятий и по консалтинговым проектам)	249	1 086
Итого	607 808	437 351

Виды и суммы расходов, включенных в состав коммерческих расходов:

(в тыс.руб.)

Вид затрат	2021	2020
Заработная плата сотрудников отдела продаж	207 743	183 095
Страховые взносы	37 007	33 132
Бизнес тренинги	15 093	-
Представительские расходы	250	375
Транспортные услуги	163	89
Итого	260 256	216 691

Виды и суммы расходов, включенных в состав управленческих расходов:

(в тыс.руб.)

Вид затрат	2021	2020
Аренда помещения	29 456	29 187
Консультационные услуги	13 091	14 938
Зарплата управленческого персонала	8 192	8 914
Добровольное медицинское страхование	8 002	3 428
Аренда парковки	4 848	5 720
Услуги ИТ и стоимость программного обеспечения	4 232	4 365
Бухгалтерские услуги	2 749	1 799
Прочие	2 256	2 251
Страховые взносы	1 976	1 932
Интернет и услуги связи	1 361	1 763
Материальные расходы (МБП)	661	380
Почтовые, курьерские расходы	383	368
Командировочные расходы	319	1 752
Страхование сотрудников во время командировок	261	180
Страхование гражданской ответственности	260	209
Страхование директоров и должностных лиц	187	166
Представительские расходы	22	4
Итого	78 256	77 356

Стоимость потребленных энергоресурсов включена в арендные платежи, поэтому раскрыть

информацию об их стоимости не представляется возможным.

7.2 Информация о прочих расходах

(в тыс.руб.)

Виды прочих расходов	2021	2020
Курсовые разницы	24 508	18 448
Резервы по сомнительным долгам	965	13 477
Услуги банка	3 042	1 699
Прочие	1 835	528
Итого	30 350	34 152

8. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со следующими связанными сторонами:

Связанная сторона	Доля лица в УК Общества
ФИО: Сорокин Игорь Игоревич Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Решением единственного участника общества с ограниченной ответственностью «Гартнер РУС» от 18.02.2019 г Сорокин И.И. назначен на должность генерального директора	0,00%
Наименование: акционерное общество Маркет Визио ОЮ, зарегистрировано в торговом реестре Финляндии 11.07.1985 за №353.875, код 0612802-1, местонахождение NIPTTYKATU 8 02200 ESROO FINLAND. 06.06.2014 акционерное общество Маркет Визио ОЮ переименовано в акционерное общество Гартнер Финланд ОЮ Основание: Учредитель	100,00%
Гартнер Инкорпорейтед (Gartner Inc.)	Основание: является участником группы компаний Гартнер, имеющей 100% долю в УК Общества. (косвенная доля владения)
Гартнер СК Лимитед (Gartner UK Limited) Гартнер Ирландия Лимитед / Gartner Ireland Limited Гартнер Германия ГМБх / Gartner Deutschland, GmbH Гартнер Индия Ресерч энд Адвайзори сервисис Прайват ЛТД/ Gartner India Research & Advisory Services Private Ltd. Гартнер Канада Ко. / Gartner Canada Co. Гартнер Консалтинг (Пекин) Ко., Лтд / Gartner Consulting (Beijing) Co., LTD. Гартнер Франция С.А.Р.Л. / Gartner France S.A.R.L. Гартнер Швеция АБ / Gartner Sverige AB Гартнер Нидерланды BV / Gartner Nederland BV	Основание: являются участниками группы компаний Гартнер.

8.1 Материнская компания и бенефициарный владелец

Материнской компанией Общества является Гартнер Финланд ОЮ (до 06.06.2014 - Маркет Визио ОЮ).

До 06.06.2014 владельцами материнской компании являлись:

- г-н Туомас Партанен - 50%,
- г-н Антти Кейно - 50%.

После 06.06.2014 владельцами материнской компании являются Gartner Europe Holdings BV (50%) и Гартнер Нидерланды BV / Gartner Nederland BV (50%).

Полный список связанных сторон указан на официальном сайте группы компаний Гартнер - www.gartner.com; <https://markets.ft.com/data/equities/tearsheet/profile?s=IT:NYQ>

8.2 Перечень связанных сторон и характер отношений между ними

В отчетном периоде были приобретены услуги, а также реализованы услуги следующим связанным сторонам:

(в тыс.руб.)

№	Наименование юридического лица	Характер сделки	2021 Доходы/ (расходы)	2020 Доходы/ (расходы)
1.	Гартнер Ирландия Лимитед / Gartner Ireland Limited	Приобретение услуг (организация доступа Клиентам Общества к информационно-аналитической базе Гартнер)	(543 947)	(380 775)
2.	Гартнер СК Лимитед (Gartner UK Limited)	Приобретение консультационных услуг	(173)	-
3.	Гартнер Инкорпорейтед (Gartner Inc.)	Приобретение консультационных услуг и услуг по бизнес тренингам/ обучению персонала	(17 657)	(5 757)
4.	Гартнер Ирландия Лимитед / Gartner Ireland Limited	Реализация услуг (услуги аналитиков)	73 386	68 332
5.	Гартнер Германия ГмбХ / Gartner Deutschland, GmbH	Приобретение консультационных услуг	(1 114)	-

8.3. Суммарная расшифровка движений по расчетам со связанными сторонами

(в тыс.руб.)

Наименование юридического лица	Сальдо расчетов на 31.12.2020	Начислено (расходов) / выручки за 2021 год	Влияние курсовых разниц	Выплачено / (получено) денежных средств за 2021 год	Сальдо расчетов на 31.12.2021
Гартнер Ирландия Лимитед / Gartner Ireland Limited	(39 306)*	(543 947)	-	469 102*	(114 151)*
Гартнер Ирландия Лимитед / Gartner Ireland Limited	20 222	73 386	(1 114)	(82 118)	10 376
Гартнер СК Лимитед (Gartner UK Limited)	-	(173)	-	-	(173)
Гартнер Инкорпорейтед (Gartner Inc.)	(5 757)	(17 657)	413	5 344	(17 657)

Гартнер Германия ГмбХ / Gartner Deutschland, GmbH	-	(1 114)	-	-	(1 114)
Гартнер Консалтинг (Пекин) Ко., Лтд / Gartner Consulting (Beijing) Co., LTD.	(23)	-	2	-	(21)
Гартнер Канада Ко. / Gartner Canada Co.	(12 025)	-	232	11 793	-

* – сумма выплаченных денежных средств и сальдо расчетов на 31.12.2021 указана без учета НДС.

(в тыс.руб.)

Наименование юридического лица	Сальдо расчетов на 31.12.2019	Начислено (расходов) / выручки за 2020 год	Влияние курсовых разниц	Выплачено / (получено) денежных средств за 2020 год	Сальдо расчетов на 31.12.2020
Гартнер Ирландия Лимитед / Gartner Ireland Limited	(80 057)*	(380 775)	-	421 526*	(39 306)*
Гартнер Ирландия Лимитед / Gartner Ireland Limited	22 867	68 332	4 373	(75 350)	20 222
Гартнер СК Лимитед (Gartner UK Limited)	-	-	-	-	-
Гартнер Инкорпорейтед (Gartner Inc.)	-	(5 757)	-	-	(5 757)
Гартнер Франция С.А.Р.Л. / Gartner France S.A.R.L.	(777)	-	(223)	1000	-
Гартнер Консалтинг (Пекин) Ко., Лтд / Gartner Consulting (Beijing) Co., LTD.	(17)	-	(6)	-	(23)
Гартнер Канада Ко. / Gartner Canada Co.	(9 195)	-	(2 830)	-	(12 025)
Гартнер Нидерланды BV / Gartner Nederland BV	(892)	-	(255)	1 147	-

* – сумма выплаченных денежных средств и сальдо расчетов на 31.12.2020 указана без учета НДС.

8.4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения	Описание вида выплаченного вознаграждения
Сорокин Игорь Игоревич	Генеральный директор с 18.02.2019 г	269 тыс.руб	Зарплата и прочие вознаграждения, начисленные и выплаченные за 2021 год

9. Условные факты хозяйственной деятельности Общества в 2021 г.

По состоянию на отчетную дату Общество не имело условных обязательств в виде судебных разбирательств и разногласий с налоговой инспекцией, имеющих существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности.

10. События после отчетной даты

В связи с прогрессирующим кризисом 17 марта 2022 года Корпорация Gartner объявила об остановке бизнеса в России. Общество начнет работу по сворачиванию бизнеса и, затем, будет закрыто. По предварительным оценкам процесс по ликвидации Общества должен быть завершен к концу 2022 года. Общество находится в процессе оценки обязательств чтобы определить суммы, которые будут выплачены сотрудникам Общества, клиентам Общества и поставщикам Общества. У Общества будет достаточно денежных средств для погашения всех обязательств, включая налоги.

Общество не получало государственной помощи ни в форме субвенций, субсидий и бюджетных кредитов, ни в виде гарантий и государственных закупок, ни каком-либо другом виде.

11. Оценочные обязательства

К оценочным обязательствам общества относится резерв на неиспользованный отпуск сотрудников и бонусы, начисленные по результатам работы в 2021 году:

<i>(в тыс.руб.)</i>		
Оценочное обязательство	31.12.2021	31.12.2020
Резерв на бонус	(42 115)	(34 303)
Резервы на оплату отпусков	(27 064)	(23 650)
Итого:	(69 179)	(57 953)

12. Прочие обязательства

<i>(в тыс.руб.)</i>		
Прочие обязательства	31.12.2021	31.12.2020
Налоговый агент по НДС	(752)	(2 798)
Итого:	(752)	(2 798)

13. Факторы, влияющие на финансовое положение Общества и информация о рисках

13.1 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В 2021 году Общество осуществляло значительное количество операций со связанными сторонами. Коммерческие отношения с вышеуказанными компаниями основывались на условиях, принятых в группе компаний Гартнер.

В соответствии с действующим налоговым законодательством налоговые органы при

осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам, в т.ч. между взаимозависимыми лицами, и в случае наличия доказанных нарушений доначислить дополнительные налоги и штрафы, в частности, налоговые органы могут оспорить уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в размере себестоимости товаров.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме. Тем не менее, позиция налоговых органов может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

13.2 Валютный риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество проводит часть операций с использованием расчетов в валюте, соответственно, возникает риск, связанный с неблагоприятным изменением валютных курсов.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

На отчетную дату на балансе Общества числятся следующие активы и обязательства, выраженные в валюте:

Актив/пассив	Валюта	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2013	
		в тыс.руб.	в тыс. вал.	в тыс.руб.	в тыс. вал.	в тыс.руб.	в тыс. вал.
Денежные средства	Долл.США	-	-	-	-	-	-
	Евро	163 198	1 941	107 682	1 187	19 196	277
Дебиторская задолженность	Усл ед долл.США	-	-	-	-	-	-
	Усл ед. Евро	-	-	44	1	142	2
	Евро	10 386	123,1	20 232	223,1	25 963	369
Кредиторская задолженность	Усл ед долл.США	-	-	66	1	8	0,3
	Усл ед евро	1 377	16	281	3	480	7,3
	Евро	18 965	226	17 805	196,3	10 881	157,3

Общая сумма положительных курсовых разниц за 2021 год составила 14 524 тыс. руб. (2020: 31 694 тыс. руб), общая сумма отрицательных курсовых разниц 24 508 тыс. руб. (2020: 18 448 тыс. руб)

Часть выручки Общества (7,9%) по основному виду деятельности, получена по контрактам, заключенным в валюте (в Евро).

Колебания курса доллара США в 2021 году были не значительными: курс доллара США на дату 31.12.2021 - 74,2926 рублей за 1 доллар США, курс на дату 31.12.2020 -73,8757 рублей за 1 доллар США; курс на дату 31.12.2019 - 61,9057 рублей за 1 доллар США;

Курс евро в 2021 году снизился по сравнению с курсом евро на 31.12.2020 года. Курс Евро: на дату 31.12.2021 – 84,0695 рублей за 1 евро, курс на дату 31.12.2020 – 90,6824 рублей за 1 евро. курс на дату 31.12.2019 – 69,3406 рублей за 1 евро

Кредиторская задолженность на 31.12.2021, выраженная в валюте:

Контрагент	Валюта	Сумма
Гартнер Инк / Gartner Inc	тыс.руб.	17 657
	тыс.евро	210
Гартнер Германия ГмбХ / Gartner Deutschland, GmbH	тыс.руб.	1 114
	тыс.евро	13
Гартнер СК Лимитед (Gartner UK Limited)	тыс.руб.	173
	тыс.евро	2
Гартнер Китай Gartner Consulting (Beijing) Co., LTD.. Co 380	тыс.руб.	21
	тыс.евро	0,3
Прочим поставщикам в условных единицах	тыс.руб.	1 377
	тыс.евро	16
ИТОГО КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ В ВАЛЮТЕ	тыс.руб	18 965
	тыс. евро	226
ИТОГО КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ В У.Е.	тыс.руб	1 377
	тыс.у.е. евро	16

Погашения кредиторской задолженности запланировано на первый и второй кварталы 2022 года.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021, выраженная в валюте:

Контрагент	Валюта	Сумма задолженности
ГИЛ GIL Gartner Ireland Co 180	тыс.руб	10 376
	тыс. евро	123
Прочая Дебиторская задолженность	тыс.руб	10
	тыс.евро	0,1
ИТОГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ В ВАЛЮТЕ	тыс.руб	10 386
	тыс.евро	123,1

Погашения дебиторской задолженности Гартнер Ирландия запланировано на 1 квартал 2022 года.

Текущие обязательства по разделу V Баланса (614 357 тыс. руб.) не превышают текущие активы по разделу II Баланса (677 420 тыс. руб.). Валютный риск отсутствует.

13.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

По состоянию на 31.12.2021 г. текущие обязательства Общества не превышают его текущие активы.

Руководство Общества уверено, что в случае необходимости, задолженность Общества перед компаниями Группы Гартнер будет реструктурирована.

13.4 Существующие и потенциальные иски против Общества

На 31.12.2021 Общество не является участником судебных разбирательств в качестве истца или ответчика. Обществу так же неизвестно о потенциальных судебных разбирательствах в отношении Общества.

13.5 Поручительства

Общество не выдавало гарантий и поручительств.

Генеральный директор

21 марта 2022 года

Сорокин Игорь Игоревич