

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2021 год**

АО «СПГ»

Москва 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД Акционерное Общество «Стратеджи Партнерс Групп»	2
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	4
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	15
5.1 Нематериальные активы.....	15
5.2 Результаты исследований и разработок.....	16
5.3 Основные средства и незавершенные капитальные вложения.....	16
5.4 Финансовые вложения.....	17
5.5 Запасы.....	17
5.6 Дебиторская задолженность.....	18
5.7 Денежные средства и денежные эквиваленты	19
5.8 Прочие оборотные и внеоборотные активы	19
5.9 Капитал.....	20
5.10 Прибыль (убыток) на акцию	20
5.11 Заемные средства	20
5.12 Прочие долгосрочные обязательства	21
5.13 Кредиторская задолженность.....	21
5.14 Прочие краткосрочные обязательства.....	22
5.15 Налог на прибыль.....	22
5.16 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	23
5.17 Прочие доходы и расходы.....	24
5.18 Оценочные обязательства.....	25
5.19 Условные активы и обязательства.....	25
5.20 Доходы будущих периодов	25
5.21 Государственная помощь	25
5.22 Непрерывность деятельности.....	25
5.23 Операции со связанными сторонами.....	26
5.24 Совместная деятельность	31
5.25 События после отчетной даты	31
5.26 Риски хозяйственной деятельности.....	33

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД Акционерное Общество «Стратеджи Партнерс Групп»

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерное общество «Стратеджи Партнерс Групп» (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 – Акционерное общество «Стратеджи Партнерс Групп»;

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – АО «СПГ».

Дата регистрации Общества 22.01.2010 г.

Место регистрации Общества: Российская Федерация, город Москва.

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»).

Общество имеет следующие лицензии:

Лицензия на проведение работ, связанных с использованием сведений, содержащих государственную тайну.

Выдана УФСБ России по городу Москве и Московской области. Серия ГТ №0102536.

Срок действия с 13 февраля 2018 года по 22 февраля 2022 года.

Основные виды деятельности Общества:

1. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
2. Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.
3. Исследование конъюнктуры рынка.
4. Передача исключительных и неисключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности разработанных (созданных) и/или приобретенных Обществом.
5. Осуществление научных исследований и разработок в области технических и гуманитарных наук.
6. Иная не запрещенная законом деятельность.

Общество не имеет действующих лицензий.

АО «СПГ» не является членом каких-либо СРО, Национальной ассоциации и подобных организаций.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Состав акционеров:

До 21.12.2021 г.		После 21.12.2021 г.	
Наименование	Доля владения	Наименование	Доля владения
ПАО СБЕРБАНК	98,99%	ПАО СБЕРБАНК	100%
ООО «КОРАНА»	1,01%		

Состав совета директоров Общества:

С 30.09.2020 г. до 29.04.2021 г.	
Попов Анатолий Леонидович	Председатель совета директоров
Лошаков Андрей Аркадьевич	Член совета директоров
Зеленков Алексей Владимирович	Член совета директоров
Чачин Михаил Львович	Член совета директоров
Ситнов Владимир Вячеславович	Член совета директоров
Идрисов Александр Борисович	Член совета директоров
Киселева Елена Владимировна	Член совета директоров

С 29.04.2021 г. до 21.06.2021 г.		После 21.06.2021 г.	
Попов Анатолий Леонидович	Председатель совета директоров	Попов Анатолий Леонидович	Председатель совета директоров
Лошаков Андрей Аркадьевич	Член совета директоров	Лошаков Андрей Аркадьевич	Член совета директоров
Зеленков Алексей Владимирович	Член совета директоров	Ситнов Владимир Вячеславович	Член совета директоров
Колтыпин Петр Николаевич	Член совета директоров	Колтыпин Петр Николаевич	Член совета директоров
Ситнов Владимир Вячеславович	Член совета директоров	Белянинов Дмитрий Андреевич	Член совета директоров
Идрисов Александр Борисович	Член совета директоров	Идрисов Александр Борисович	Член совета директоров
Киселева Елена Владимировна	Член совета директоров	Киселева Елена Владимировна	Член совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – управляющим партнером.

Управляющим партнером 02.12.2021 г. назначена Плотникова Валерия Владимировна.

В период с 12.11.2021 г. по 01.12.2021 г. на должность управляющего партнера был назначен Тихонов Андрей Александрович.

В период с 01.01.2021 г. по 11.11.2021 г. должность управляющего партнера занимал Идрисов Александр Борисович.

По состоянию на 31.12.2021 в состав контрольно-ревизионных органов входят:

- Чижикова Ирина Ивановна;
- Воронова Марина Валентиновна;
- Подлитов Денис Борисович.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 110 и 103 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Мировая экономика в значительной степени адаптировалась к работе в условиях глобальной пандемии коронавирусной инфекции, в параллели с этим восстановление экономики РФ набирает обороты. Большинство отраслей российской экономики демонстрируют высокие темпы экономического роста, а показатели по некоторым сегментам экономики (например, розничная торговля, энергетика, строительство, услуги) даже превышают докризисный уровень развития. Тем не менее продолжительное распространение пандемии коронавирусной инфекции остается важнейшим фактором неопределенности для российской и мировой экономики. Отсутствует необходимый уровень понимания сроков и масштабов, как развития, так и окончания пандемии коронавирусной инфекции на территории РФ, в связи с чем детальная оценка влияния пандемии на экономику в целом в настоящее время продолжает оставаться затруднительной.

Тенденции экономического роста ведут к росту экономической активности бизнеса и населения, к увеличению потребления и уровня сбережений. В то же время повышение индикаторов экономической активности сопровождается ухудшением инфляционной картины в результате дисбаланса между уровнем повышением совокупного спроса и возможностями наращивания выпуска. Сохраняющиеся затруднения в производственных и логистических цепочках, дефицит трудовых ресурсов и ускорение мировой инфляции способствуют сохранению проинфляционных рисков. Денежно-кредитная политика в РФ направлена на ослабление инфляции, однако ускоренное повышение ставок ведущими центральными банками может сопровождаться ужесточением условий финансирования.

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) 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 (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.

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).

Бухгалтерская (финансовая) 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.

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

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
За 100 казахских тенге	16,9000	17,5481	16,2174

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.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) 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 пяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № б/н от 26 декабря 2011г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

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.

В отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику Общества в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

1. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы» в соответствии с приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019. Общество отражает последствия изменения учетной политики в 2021 году в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.

В отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику Общества в связи с существенного изменения условий хозяйствования, а именно:

2. Общество с 2021 года приняло решение не признавать выручку способом «по мере готовности» по безэтапным договорам, переходящим с одного отчетного периода на следующий отчетный период. Общество отражает последствия изменений учетной политики ретроспективно.
3. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Общество относило к денежным эквивалентам краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. Общество отражает последствия изменений учетной политики в части квалификации краткосрочных (до трех месяцев) высоколиквидных финансовых инструментов ретроспективно.

Корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением учетной политики и исправлением выявленных в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году, после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий период 2019 - 2020 гг, были выявлены существенные ошибки, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, так же были внесены изменения в учетную политику. Общество отразило такие изменения ретроспективной корректировкой. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2020 год и 2019 год. Основания для корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с единовременным признанием в 2020 г. выручки по передаче права пользования неисключительным правом со сроком пользования после отчетной даты, указанная ошибка привела к завышению показателя выручка, завышению чистой прибыли (включая промежуточные итоговые строки) отчета о финансовых результатах за 2020 год на сумму 11 364 тыс. руб. Занижен показатель доходов будущих периодов и завышен показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 11 364 тыс. руб. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 г.

В отчетном году выявлена существенная ошибка классификации расходов при формировании стоимости НИОКР «Программу развития СПГ» за 2020 и 2019 год, указанная ошибка привела к занижению показателей прочих расходов на сумму 7 387 тыс. руб., и занижению управленческих расходов на сумму 990 тыс. руб., завышению чистой прибыли (включая промежуточные итоговые строки) отчета о финансовых результатах за 2020 год на сумму 6 396 тыс. руб. Так же был завышен показатель результаты исследований и разработок и завышен показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) бухгалтерского баланса на 31.12.2020 и 31.12.2019 на сумму 28 724 тыс. руб. и 22 328 тыс. руб. соответственно.

В отчетном году выявлена существенная ошибка при классификации расходов на общепроизводственные и управленческие за 2020, указанная ошибка привела к занижению показателя себестоимость продаж и завышению показателя управленческие расходы за 2020 год на сумму 205 300 тыс. руб.

В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с не отражением проектных расходов за 2020 год, указанная ошибка привела к занижению показателей себестоимость продаж, завышению чистой прибыли (включая промежуточные итоговые строки) отчета о финансовых результатах за 2020 год на сумму 11 019 тыс. руб. Также завышен показатель запасы на 11 019 тыс. руб. и завышен показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) 8 815 тыс. руб. и завышен показатель отложенные налоговые обязательства на сумму 2204 тыс. руб. бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 г.

В отчетном периоде выявлены счетные ошибки расчета отложенного налогового актива и обязательств, образовавшегося за счет разницы между бухгалтерским и налоговым учетом резерву отпусков и неверному отражению налогового убытка и прочих активов и обязательств в результате чего изменились следующие показатели: занижен показатель отложенный налог на сумму 7036 тыс. руб. отчета о финансовых результатах за 2020 год, завышен показатель отложенные налоговые обязательства на сумму 3 356 тыс. руб. и занижен показатель отложенный налоговый актив на сумму 3 680 тыс. руб. бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 г.

В отчетном году в связи изменением учетной скорректирована выручка по мере готовности: за 2019 год, указанные изменения привели к завышению показателя дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе за 2019 год на сумму 39 000 тыс. руб., к занижению показателя отложенный налоговый актив на сумму 7 800 тыс. руб. и завышению показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31 200 тыс. руб. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2019. За 2020 год, указанные изменения привели к завышению показателя дебиторской задолженности в

бухгалтерском балансе за 2020 год на сумму 16 917 тыс. руб., к занижению показателя отложенный налоговый актив на сумму 3 383 тыс. руб. и завышению показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 13 531 тыс. руб. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020. Указанные изменения так же привели к занижению показателя выручка на сумму 22086 тыс. руб. и завышению показателя отложенный налог на прибыль на сумм 4 417 тыс. руб. отчета о финансовых результатах за 2020 год.

В отчетном году в связи с изменением учетной политики произведена классификация краткосрочных банковских депозитов (со сроком погашения до трех месяцев) за 2020 год и 2019 год, в результате которой по состоянию на 31.12.2020 г. был завышен показатель финансовые вложения и занижен показатель денежные средства и денежные эквиваленты на 119 000 тыс. руб. в бухгалтерском балансе за в 2020 г., на 74 000 тыс. руб. в 2019 г., также привело к занижению показателей остаток денежных средств на начало отчетного периода на 74 000 тыс. руб. за 2020 год, и занижению показателя остаток денежных средств на конец отчетного периода 119 000 тыс. руб. в отчете о движении денежных средств.

В отчетном периоде были выявлены существенные счетные ошибка за 2020 год, в результате которых занижен показатель прочие платежи по текущей деятельности на 115 129 тыс. руб., завышен показатель поступления от оказания услуг на 107 033 тыс. руб., завышен показатель платежи в связи с оплатой труда на 33 738 тыс. руб.

Результаты корректировок в связи с изменением учетной политики и существенными ошибками прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Наименование отчета	Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 г.					
ББ	1120	Результаты исследований и разработок	28 724	(28 724)	0
ББ	1180	Отложенный налоговый актив	54 004	(7 063)	61 067
ББ	1210	Запасы	44 744	(11 019)	33 725
ББ	1230	Дебиторская задолженность	129 005	(16 926)	112 079
ББ	1240	Финансовые вложения	119 000	(119 000)	0
ББ	1250	Денежные средства и эквиваленты	3 720	119 000	122 720
ББ	1370	Нераспределенная прибыль (убыток)	(451 991)	(55 241)	(507 232)
ББ	1420	Отложенные налоговые обязательства	12 643	(5 560)	7 083
ББ	1530	Доходы будущих периодов	0	11 364	11 364
ОФР	2110	Выручка	686007	10270	696 727
ОФР	2120	Себестоимость продаж	(292 574)	(216 319)	(509 073)
ОФР	2220	Управленческие расходы	(434 583)	(206 451)	(228 132)
ОФР	2350	Прочие расходы	(31 825)	(7387)	(39212)
ОФР	2412	Отложенный налог на прибыль	6 182	4 823	11 005
ОДДС	4450	Остаток денежных средств на начало отчетного периода	23 028	(74 000)	97 038
ОДДС	4500	Остаток денежных средств на конец отчетного периода	3 720	(119 000)	112 720
ОДДС	4129	Прочие платежи по текущей деятельности	(164 371)	115 129	(49 242)
ОДДС	4111	Поступления от оказания услуг	838 355	(107 033)	731 322
ОДДС	4122	Платежи в связи с оплатой труда	(554 396)	33 738	(520 658)
Корректировки показателей 2019 г.					
ББ	1120	Результаты исследований и разработок	22 328	(22 328)	0
ББ	1180	Отложенный налоговый актив	39 709	7 800	47 509
ББ	1230	Дебиторская задолженность	69 433	(39 000)	30 433
ББ	1240	Финансовые вложения	74 000	(74 000)	0
ББ	1250	Денежные средства и эквиваленты	23 028	74 000	97 038
ББ	1370	Нераспределенная прибыль (убыток)	(386 538)	(53 528)	(440 066)

ББ – Бухгалтерский баланс.

ОФР – Отчет о финансовых результатах.

ОДДС – Отчет о движении денежных средств.

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.

Общество не приобретало нематериальные активы за неденежные средства.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

В связи с отсутствием законодательно установленного порядка ведения бухгалтерского учета обесценения нематериальных активов, Общество приняло решение об использовании балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» аналитический субсчет «Обесценение НМА» для отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

Общество начисляет амортизацию линейным способом.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
Имущественное право автора или иного правообладателя	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	свыше 7 лет до 10 лет включительно

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

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации не списываются, в случае если Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации и учитываются по первоначальной стоимости и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение.

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.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе 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 за неденежные средства.

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

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2002, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа Основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	От 20-30 лет	От 20-30 лет
Сооружения	-	От 7-30 лет
Машины и оборудование	-	От 3-15 лет
Прочее оборудование	-	От 2-5 лет
Транспортные средства	От 7-10 лет	От 5-20 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	От 2-5 лет

Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены.

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

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.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Резерв создается по любой дебиторской задолженности, не погашенной в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в зависимости от степени вероятности погашения задолженности.

Степень вероятности погашения долга определяется на основании знаний и опыта конкретных сотрудников, контактирующих с контрагентами:

- низкая вероятность погашения долга (2 группа риска);
- средняя вероятность погашения долга (3 группа риска);
- высокая вероятность погашения долга (4 группа риска);
- при наличии информации о признании должника банкротом и судебных процессов по взысканию долгов (1 группа риска).

Задолженность с высокой вероятностью погашения долга (4 группа риска) - не резервируется.

Задолженность со средней вероятностью погашения дога (3 группа риска) резервируется в размере 50 % задолженности.

Задолженность с низкой степенью вероятности погашения (2 группа риска) и задолженность дебитора при наличии информации о признании должника банкротом и/или судебных процессов по взысканию долгов (1 группа риска) резервируется в размере 100%.

Организация не создает резерв по контрагенту если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 (пяти) 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, возникающая 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);
- ✓ поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с 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 в иностранной валюте

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

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

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, 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 прочих 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.

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.

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:

1. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

2. Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, связанных с консультированием по вопросам коммерческой деятельности и управления.
3. Исследование конъюнктуры рынка.
4. Передача исключительных и неисключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности разработанных (созданных) и/или приобретенных Обществом.
5. Осуществление научных исследований и разработок в области технических и гуманитарных наук.

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 оказывает услуги с длительным циклом изготовления.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работы, оказания услуги.

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.

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, выполнением работ и услуг.

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».

Прочие доходы и расходы представляются в отчете о финансовых результатах развернуто.

В состав прочих доходов и расходов включаются:

- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии
- с правилами бухгалтерского учета;

- проценты, уплачиваемые/полученные организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- доходы и расходы от реализации основных средств;
- другие прочие расходы.

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.

Доходы будущих периодов

Общество отражает в составе доходов будущих периодов поступления, полученные в отчетном периоде, но подлежащие к признанию в составе доходов в следующих отчетных периодах.

В составе доходов будущих периодов Общество отражает:

- ✓ право на использование программы на условиях простой неисключительной лицензии.

Учетные суммы подлежат признанию в составе доходов текущего периода при наступлении событий, установленных соответствующими нормативными документами.

Государственная помощь

Общество отражает государственную помощь, руководствуясь требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000», утвержденного приказом Минфина РФ №92н от 16.10.2000.

Общество отражает государственную помощь по мере фактического получения средств.

Совместная деятельность

Общество участвует в совместной деятельности и отражает в бухгалтерском учете операции по участию в совместной деятельности в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003», утвержденного приказом Минфина РФ №105н от 24.11.2003.

Общество ведет совместную деятельность путем:

- ведения совместно осуществляемых операций.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности доходы, расходы, обязательства и активы, относящихся к совместно осуществляемым операциям, в доле, относящейся к Обществу.

Расчеты с другим участниками договора о совместном осуществлении операций отражаются в составе прочей дебиторской/кредиторской задолженности.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная стоимость / текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость / текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	за 2021	44 645	(43 241)	1 404		(2 122)	937	(220)	42 524	(42 524)	0
	за 2020	44 645	(43 013)	1 633				(228)	44 645	(43 241)	1 404
в том числе:											
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2021	42 142	(42 134)	8				(8)	42 142	(42 142)	0
	за 2020	42 142	(42 118)	24				(16)	42 142	(42 134)	8
Прочие НМА	за 2021	2 504	(1 107)	1 397		(2 122)	937	(212)	382	(382)	
	за 2020	2 504	(895)	1 609				(212)	2 504	(1 107)	1 397

Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерском балансе отражены в строке «Нематериальные активы» отсутствуют.

Общество не создавала нематериальные активы в отчетном периоде и за предшествующие 2 (два) календарных года.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Всего	42 524	42 226	42 226
в том числе:			
Прочие НМА	382	382	382
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	42 142	41 844	41 844

Нематериальные объекты с погашенной стоимостью не списаны, поскольку Общество продолжает их использовать в своей деятельности.

Для всех нематериальных активов определен срок полезного использования, объектов с неопределенным сроком полезного использования нет.

По состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020 и на 31.12.2019 резервы на обесценение нематериальных активов не создавались ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, а также отсутствия у Общества в 2021 г., 2020 г. и в 2019 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2021 г. не проводилась.

5.2 Результаты исследований и разработок

В отчетном периоде в Обществе отсутствуют результаты исследований и разработок, и за 2 предшествующих года.

5.3 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

В группу статей «Основные средства» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Здания, машины, оборудование и другие основные средства	2 758	2 367	2 284
Итого	2 758	2 367	2 284

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации (износа):

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			поступило	Изменения за период		начислено по амортизации	На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость		выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства - всего	за 2021	13 452	(11 085)	2 367	2 521	(9 863)	9 639	(1 908)	6 109	(3 354)	2 758
	за 2020	11 840	(9 556)	2 284	1 612			(1 529)	13 452	(11 085)	2 367
Офисное оборудование	за 2021	13 452	11 085	2 367	2 521	(9 863)	9 639	(1 908)	6 109	(3 354)	2 758
	за 2020	11 840	(9 556)	2 284	1 612			(1 529)	13 452	(11 085)	2 367

По состоянию на 31.12.2021 балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 394 тыс. руб. (на 31.12.2020 8 027 тыс. руб., на 31.12.2019 6 836 тыс. руб.).

Общество не имеет основных средств, стоимость которых не погашается.

Наличие и движение капитальных вложений:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения - всего	за 2021		2 521		(2 521)	
	за 2020		1 612		(1 612)	
в том числе:						
Офисное оборудование	за 2021		2 521		(2 521)	
	за 2020		1 612		(1 612)	

Иное использование основных средств:

Общество не передавало в аренду основные средства, числящие на балансе в отчетном периоде и за 2 предшествующих года.

У Общества не числятся на балансе основные средства, полученные в аренду в отчетном периоде и за 2 предшествующих года.

Общество не переводило основные средства на консервацию за отчетный период и 2 последующих года.

Основные средства, полученные в операционную аренду:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Здания и сооружения	34 080	38 645	38 645
Итого:	34 080	38 645	38 645

Общество не получало основные средства в лизинг, а также не передавало основные средства в залог в отчетном периоде и за 2 предшествующих года.

5.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1. Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:			
Вклады в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	32	32	32
Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	(32)	(32)	(32)
Итого долгосрочные финансовые вложения	0	0	0

В отчетном году и в 2020 г. не было произведено списание финансовых вложений за счет ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений (использование резерва).

Общество не предоставляло займы в отчетном периоде и за 2 предшествующих года.

Общество не передавало финансовые вложение третьим лицам, включая продажу в отчетном году и за 2 предшествующих года.

5.5 Запасы

По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Запасы – всего	11 507	33 725	11 187
в том числе:			
Сырье и материалы	268		
Незавершенное производство	11 239	33 725	11 187

Общество не создало резерв под обесценение запасов.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, а также авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

5.6 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	97 747	112 079	30 434
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	77 155	76 091	844
Резерв по сомнительным долгам	(4 330)	(3)	(3)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	23 303	12 425	28 082
Расчеты с бюджетом	244	378	378
Расчеты по оплате труда	220	957	0
Расчеты с подотчетными лицами	583	868	230
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	423	899
Расчеты по социальным отчислениям	0	479	0
Прочие расчеты с подрядчиками и заказчиками	572	20 396	0
Прочие расчеты	0	65	4

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена за вычетом НДС.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствует.

Дебиторская задолженность, включает задолженность, номинированную в долларах США, эквивалентная стоимость которой в российских рублях на 31 декабря 2021 г. составляет 39 248 тыс. руб. Дебиторская задолженность, включает задолженность, номинированную в казахских тенге, эквивалентная стоимость которой в российских рублях на 31 декабря 2021 г. составляет 2 617 тыс. руб. Оставшаяся часть номинирована в российских рублях.

Просроченная дебиторская задолженность:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
Всего	4 330	4 330	3	3	3	3
в том числе:						
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	4330	4330	3	3	3	3

По состоянию на 31.12.2020 резервы под обесценение дебиторской задолженности не создавались.

В отчетном году было произведено списание дебиторской задолженности в размере 2 334 тыс. руб., в 2020 г. в размере 152 тыс. руб.

5.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах в рублях	3 690	3 720	22 982
Средства на расчетных счетах в валюте			45
Итого денежные средства	3 690	3 720	23 028
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	91 000	119 000	74 000
Итого денежные эквиваленты	91 000	119 000	74 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	94 690	122 720	97 028

Денежные средства, недоступные для использования Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствует.

Расшифровка прочих денежных потоков по строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	26 377	132
в том числе:		
Обеспечение тендеров	10 482	0
НДС	15 895	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	132
Строка 4219 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	(18 975)	(49 242)
Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость	0	(4 989)
Обеспечение тендеров	0	(13 311)
Суммы, выплаченные прочим подрядчикам	(9 019)	(23 900)
Суммы, выплаченные подотчетным лицам	(6 707)	0
Курсовая разница	(731)	(931)
Расчетно-кассовое обслуживание	(2 518)	(6 111)

5.8 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов	790	1 064	116
Итого прочие внеоборотные активы	790	1 064	116

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС по авансам полученным	100	0	1 173
Расходы будущих периодов	4 054	1446	2 006
Выплаты по договорам добровольного медицинского страхования	2 070	3 866	0
Итого прочие оборотные активы	6 224	5 312	3 179

5.9 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 г. количество выпущенных акций 10 000 (десять тысяч) штук, номинальной стоимостью 100 рублей за одну акцию, полностью оплачены.

Общество в отчетном периоде не произвело дополнительную эмиссию обыкновенных акций путем дополнительного выпуска акций.

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Уставный капитал	1 000	1 000	1 000

21.12.2021 г. ПАО СБЕРБАНК выкупил у ООО «КОРАНА» 101 обыкновенную акция номинальной стоимостью 100 руб. за 1 акцию по номинальной стоимости.

Резервный фонд

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не создавало резервный фонд.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Эмиссионный доход	242 266	242 266	242 266
Итого добавочный капитал (без переоценки)	242 266	242 266	242 266

5.10 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию по итогам 2021 г. составила 24 руб. 80 коп., исходя из приведенного ниже расчета,

Чистая прибыль за 2021 г. составила 248 тыс. руб./10 000 шт. акций.

Базовый убыток на акцию по итогам 2020 г. составил 6 716 руб. 50 коп., исходя из приведенного ниже расчета,

Чистый убыток за 2020 г. составил 67 165 тыс. руб./10 000 шт. акций.

Базовый убыток на акцию за 2020 год представлена с учетом корректировки указанного показателя в связи с корректировками сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (см. раздел 3 Пояснений).

5.11 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке,	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		

			операции)					
Долгосрочные заемные средства - всего	за 2021							
	за 2020	106 500					(106 500)	
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2021						(106 500)	
	за 2020	106 500						
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2021	299 259	600000	10545	(609524)			300 280
	за 2020	42 166	298 897	19701	(168003)		106500	299 259
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2021	299 259	300 000	10545	(309524)			300 280
	за 2020	42 166	298 897	19701	(168003)		106500	299 259
Займы полученные	за 2021		300 000		(300 000)			
	за 2020							

Сумму задолженности по процентам на 31.12.2020 г. составляет 362 тыс. руб., и на 31.12.2021г. 280 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. заемные средства включают кредиты, номинированные в российских рублях, в размере 300 000 тыс. руб., сроком погашения до 01.06.2022 г., выданные под процентную ставку ключевая ставка ЦБ РФ + маржа 2,73% годовых

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 г. имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- Открытые, но неиспользованные кредитные линии на сумму 120 тыс. руб. сроком погашения до 01.06.2022 г., выданные под процентную ставку ключевая ставка ЦБ РФ + маржа 2,63% годовых. Процентная ставка для неиспользованного остатка составляет 0,15% годовых.

По состоянию на предшествующую отчетную дату заемные средства, включают кредиты и, номинированные российских рублях, в размере 298 897 тыс. руб., сроком погашения до 01.06.2021 г. по фиксированной ставке 8% годовых.

5.12 Прочие долгосрочные обязательства

В отчетном периоде у Общества отсутствуют прочие долгосрочные обязательства, и за 2 предшествующих года.

5.13 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	161 871	245 806	207 899
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	14 791	38 792	44 569
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	79 101	148 168	90 792
Расчеты с бюджетом	53 747	48 497	51 340
По страховым взносам	8 755	6 347	14 297
Расчеты по прочим операциям	6	65	0
Расчета по оплате труда			241
Расчеты с подотчетными лицами	82	317	428

Расчеты с прочими кредиторами	5 389	3621	6 232
-------------------------------	-------	------	-------

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена без учета НДС.

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 имеется текущая задолженность перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиторская задолженность, включает задолженность перед поставщиками и подрядчиками, номинированную в долларах США, эквивалентная стоимость которой в российских рублях составляет 416 тыс. руб. Оставшаяся часть номинирована в российских рублях.

5.14 Прочие краткосрочные обязательства

В отчетном периоде у Общества отсутствуют прочие краткосрочные обязательства, и за 2 предшествующих года.

5.15 Налог на прибыль

Сумма расхода по налогу на прибыль составила в отчетном году 9 646 тыс. руб. (сумма дохода по налогу на прибыль составила 11 005 тыс. руб. в 2020 году).

На величину расхода по налогу на прибыль оказали влияние:

- текущий налог на прибыль за 2021 год в сумме 7 410 тыс. руб., (за 2020 год – убыток 78 170 тыс. руб.), рассчитанный по данным бухгалтерского учета;
- отложенный налог на прибыль в сумме 2 236 тыс. руб. (за 2020 год – 11 005 тыс. руб.), в том числе обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде в результате применения разных правил в бухгалтерском и налоговом учете:

Тыс. руб.

Показатели	2021				2020			
	возникло		погашено		возникло		погашено	
	Временные разницы	Отложенный налог	временные разницы	Отложенный налог	Временные разницы	Отложенный налог	Временные разницы	Отложенный налог
амортизация основных средств	2000	(400)	(1085)	217	(1150)	(230)	1020	204
незавершенное производство	22255	(4451)	(44745)	8949	(45480)	(9096)	32890	6578
резервы по сомнительным долгам	4330	866					(1110)	(222)
оценочные обязательства и резервы	6015	1203			12030	2406		
убыток, перенесенный на будущее, который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах			(37050)	(7410)	78915	15783		
Дебиторская задолженность	10870	2174	(16915)	(3383)	16915	3383	(39000)	(7800)

В 2021 году применялась ставка налога на прибыль 20%.

Прибыль до налогообложения в 2021 году составила 9 894 тыс. руб. (убыток 78 170 тыс. руб. в 2020 году). Исходя из полученной прибыли до налогообложения и ставки налога на прибыль 20%, рассчитан условный расход по налогу на прибыль в сумме 1 979 тыс. руб. (условный доход 15 634 тыс. руб. в 2020 году). Постоянный налоговый расход, оказавший влияние на расход по налогу на прибыль, в 2021 году составил 38 335 тыс. руб. (за 2020 год составил 23 145 тыс. руб.).

Тыс. руб.

Показатели	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	9 894	(78 170)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 979	(15 634)
Постоянное налоговое обязательство (актив)	7667	4629
Отложенный налог на прибыль	(2 236)	11 005
Расход (доход) по налогу на прибыль	(7 410)	0

Общество имеет постоянный налоговый расход в виде штрафных санкций в связи с несвоевременной оплатой налоговых платежей, списанием НМА и убытков прошлых периодов, выявленных в текущем налоговом периоде.

5.16 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от оказанных услугах, выполненных работах, а также управленческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2021 год	2020 год
Информационно-консультационные услуги	933 770	680 711
Передача неисключительных прав пользования на программы ЭВМ	48 974	16 016
Итого	982 744	696 727

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Вид расхода	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	274391	278378
Отчисления на социальные нужды	60413	61165
Субподряд	238404	150300
Агентское вознаграждение	15220	1595
Командировочные расходы	15272	4826
Прочие расходы	11711	12810
Итого	615 413	509 073

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Оплата труда	192003	121076
Аренда офиса	40 800	40 043
Юридические и консалтинговые услуги	743	1 010
Информационные услуги	465	0

Отчисления на социальные нужды	41458	28127
Программное обеспечение	11811	10370
Расходы на обучение персонала	370	0
Аудиторские услуги	155	150
Услуги связи, интернет	1772	1664
Хозяйственные расходы на содержание офиса	3490	2812
Командировочные расходы	2568	1410
Представительские расходы	1906	1449
Амортизация	2126	1757
Расходы на ДМС	6222	2107
Расходы на лицензии	826	406
Маркетинговые расходы	4913	2899
Расходы по подбору персонала	915	2944
Прочие расходы	14530	9908
Итого	327 073	228 132

5.17 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1927	3574
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	61	2221
Доход от восстановления резерва по предстоящим отпускам	5746	2768
Доход от совместной деятельности	0	2813
Продажа (покупка) иностранной валюты	2591	5 328
Реализация основных средств	169	0
Списанная КЗ	1823	0
Прочие доходы	1 294	3386
Итого	13 612	20 090
Прочие расходы	2021 год	2020 год
Начисление резерва по сомнительным долгам	4 330	0
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1858	5035
Комиссии банка	2 508	7080
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	8493	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1217	2 942
Списание дебиторской задолженности	2 111	4601
Списание НДС	34	1771
Списание НМА	1185	7387
Агентское вознаграждение Сбербанка по Партнерскому соглашению за 2020г	9476	0
Пени, штрафы по налогам и сборам	0	2 760
Продажа (покупка) иностранной валюты	2624	5835
Прочие расходы	1 754	1801
Итого	35 490	39 212

Доходы по курсовым разницам, валютной конвертации показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

5.18 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	42 991	48 135	(36 376)	(5 746)	49 004
	за 2020	30 959	41 816	(27 017)	(2 767)	42 991
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2021	42 991	48 135	(36 376)	(5 746)	49 004
	за 2020	30 959	41 816	(27 017)	(2 767)	42 991

5.19 Условные активы и обязательства

На отчетную дату Общество не выступает истцом по судебным процессам и не является объектом судебных исков и претензий.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

Обществу не известно о каких-либо непредъявленных претензиях и возможных к предъявлению санкций за период с 01.01.2021 г. по настоящее время, в которых принимало участие Общество, и которые смогу существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

5.20 Доходы будущих периодов

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам	18 740	11 364	0
Итого доходы будущих периодов	18 740	11 364	0

5.21 Государственная помощь

Общество в отчетном периоде не получало государственную помощь, как и за 2 предшествующих года.

5.22 Непрерывность деятельности

Согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в деятельности Общества наблюдаются следующие недостатки:

- По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года величина чистых активов, рассчитанная в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н, меньше величины его уставного капитала:
 - на 31 декабря 2021 года сумма чистых активов равна (263 717) тыс. руб.;
 - на 31 декабря 2020 года сумма чистых активов равна (263 965) тыс. руб.
- По итогам деятельности за 2020 год сумма полученного убытка составляет 67 165 тыс. руб.
- Отток денег по текущей деятельности (разница между денежными потоками, входящим и исходящим составила (27 054) тыс. руб.).

Несмотря на наличие отрицательных чистых активов, Общество не планирует и не ожидает прекращения деятельности, не имеет намерения ликвидироваться, и планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

АО «СПГ» разработало Бизнес-план на 2022-2024 гг., в котором отражены новые тенденции консалтингового рынка, стратегия развития АО «СПГ», мероприятия по улучшению финансового положения компании.

5.23 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами, основным, дочерними, зависимыми обществами, 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	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Основное/правообладающее хозяйственное общество				
1.	ПАО СБЕРБАНК (ИНН 7707083893)	ПАО СБЕРБАНК имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	0%
Дочерние /зависимое хозяйственные общества				
2.	Товарищество с ограниченной ответственностью «Strategy Partners Kazakhstan» (Стратеджи Партнерс Казахстан), (БИН 100640000031)	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ТОО «Strategy Partners Kazakhstan» (Стратеджи Партнерс Казахстан)	0%	100%
Другие связанные стороны				
3.	Компании, входящие в Банковскую группу АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ" (ИНН 7707009586); ООО "СБЕРЛОГИСТИКА" (ИНН 7736322345); ООО "СЕТЕЛЕМ БАНК (6452010742); ООО "ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" (ИНН 7736252313);	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0% 0% 0% 0%	0% 0% 0% 0%

	ООО "КОРУС Консалтинг СНГ" (ИНН 7801392271);		0%	0%
	ООО "ОБЛАЧНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" (ИНН 7736279160);		0%	0%
	АО "СБЕРБАНК - АСТ" (ИНН 7707308480)		0%	0%
	АНО ДПО "Корпоративный университет Сбербанка" (ИНН7736128605)		0%	0%
Основной управленческий персонал				
4.	Попов Анатолий Леонидович; Лошаков Андрей Аркадьевич; Ситнов Владимир Вячеславович; Колтыпин Петр Николаевич; Белянинов Дмитрий Андреевич; Идрисов Александр Борисович; Киселева Елена Владимировна	Лицо является членом Совета Директоров Общества на 31.12.2021 г.	0%	-
	Попов Анатолий Леонидович; Лошаков Андрей Аркадьевич; Ситнов Владимир Вячеславович; Колтыпин Петр Николаевич; Зеленков Алексей Владимирович; Идрисов Александр Борисович; Киселева Елена Владимировна	Лицо является членом Совета Директоров Общества на 31.12.2020 г.	0%	-

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

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

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения,	1170		0	
	в том числе:				
1.1	Взносы в уставный капитал			32	
1.2	Резервы под обеспечение финансовых вложений			(32)	
2	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1230		0	329
	в том числе:				

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,			2 617	
2.2	Авансы выданные				346
2.3	Прочая дебиторская задолженность			496	
2.4	Резервы по сомнительным долгам			(3 113)	(17)
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	94 689		
4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000		
5	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	300 280		
5.1	Начисленные проценты		280		
12	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	5 316		2 437

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

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1170			
1.1	Взносы в уставный капитал			32	
1.2	Резервы под обесценение финансовых вложений			(32)	
2	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1230	107	3 232	17
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,			2 717	
2.2	Прочая дебиторская задолженность			515	
2.3.	Авансы выданные		107		17
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	122 720		
4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	990		
5	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	299 259		
5.1	Начисленные проценты		363		
6	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	78025		156

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 г.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1170			
1.1	Взносы в уставный капитал			32	
1.2	Резервы под обесценение финансовых вложений			(32)	
2	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1230	13	2 511	261

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО СПГ за 2021 год

	в том числе:				
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,			2 511	
2.2	Авансы выданные		13		261
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	97 027		
4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	990		
5	Долгосрочные заемные средства,	1410	106 500		
6	Краткосрочные заемные средства,	1510	42 166		
	в том числе:				
6.1	Начисленные проценты		165		
7	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	78060	476	253

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

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110	202 700		9 184
1.2	За оказанные консультационных услуг		202 700		9 184
2	Себестоимость	2120	14 625		
2.1	Агентское вознаграждение		13 410		
2.2	Комиссия за выдачу банковской гарантии		1214		
3	Управленческие расходы, в том числе:	2220	8		2202
3.1	Информационные услуги		8		2202
4	Прочие доходы	2340		41	
5	Проценты к получению	2320	2 059		
6	Проценты к уплате	2330	10 545		
7	Прочие расходы	2350	11 977	60	

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

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110	155 125		
1.2	За оказанные консультационных услуг		155 125		
2	Себестоимость	2120	400		719
2.1	Агентское вознаграждение		400		
2.2	Консультационные услуги				719
3	Управленческие расходы, в том числе:	2220			748
3.1	Информационные услуги				748
4	Прочие доходы	2340		39	
5	Проценты к получению	2320	900		
6	Проценты к уплате	2330	19 494		
7	Прочие расходы	2350	116	78	

Операций со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2021 год и за 2020 год Общество не осуществляло.

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

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

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:		139 759	9 351
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	137 700	9 184
проценты по депозитам	4114	2 059	
прочие поступления	4119		167
Платежи в том числе:		31 211	3 749
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	18 065	3 582
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4213	10 628	
прочие платежи	4219	2 518	167
Поступления, в том числе:		300 000	300 000
получение кредитов и займов	4311	300 000	300 000
Платежи, в том числе:		298 897	300 000
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	298 897	300 000

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

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:		156 025	1 074
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	155 125	
Проценты по депозитам	4114	900	
прочие поступления	4119		1 074
Платежи в том числе:		26 070	2 410
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	107	1 322
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	19 296	
прочие платежи	4219	6 667	1 088
Поступления, в том числе:		150 397	
получение кредитов и займов	4311	150 397	

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В 2021 г. Общество получило беспроцентный займ от связанной стороны ООО «Цифровые технологии», входящей в группу «Другие связанные стороны», на общую сумму 300 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г. займ погашен.

В 2021 г. Общество получило кредит от связанной стороны ПАО СБЕРБАНК на сумму 300 000 тыс. руб. по процентную ставку, ключевая ставка ЦБ + маржа 2,73% годовых, сроком погашения 01.06.2022 г.

В 2021 г. Общество погасило кредит, выданный связанной стороной ПАО СБЕРБАНК на сумму 298 897 тыс. руб., выданный под процентную ставку 8% годовых.

Займы, предоставленные связанным сторонам

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

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 Общество не выступило в качестве поручителя по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют действующие полученные гарантии и поручительства.

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.)	147 846	143 570
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	12701	1 531

5.24 Совместная деятельность

В 2020 г. Общество вело совместную деятельность с ООО «Сколково-Венчурные технологии». Целью совместной деятельности является совместное оказание услуг. В части квалификации отчетного сегмента принимается операционный показатель. Общая стоимость выполняемых работ Сторонами составляет 30 000 тыс. руб., в т. ч. НДС – 20%. Доля Общества в вознаграждении составляет 43%.

Сумма доходов за 2020 год составила 2 815 тыс. руб.

Сумма расходов за 2020 год составила 130 тыс. руб.

Прибыль, относящаяся к совместной деятельности, составила 2 685 тыс. руб.

5.25 События после отчетной даты

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан.

Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают: частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства Финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро и ряд других ограничительных мер. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые

инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банк России повысил ключевую ставку до 20% годовых, ввел обязательную продажу валютной выручки и принял ряд иных мер. Также, введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов.

С целью поддержки российского финансового сектора в условиях возросшей волатильности, Банк России: (1) предоставил финансовым организациям возможность оценивать имеющиеся на 18 февраля 2022 года финансовые инструменты и иностранную валюту по справедливой стоимости и курсу на указанную дату, а финансовые инструменты, приобретенные после указанной даты, по справедливой стоимости на дату приобретения, для целей отражения в отчетности, и послабления по нормативам краткосрочной ликвидности для кредитных и некредитных организаций, (2) отменил ограничения на полную стоимость потребительских кредитов для банков, (3) заявил о готовности предоставить дальнейшую необходимую поддержку российскому финансовому сектору.

В конце февраля 2022 года США в отношении Группы ПАО Сбербанк (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. На фоне произошедших событий европейские дочерние банки Группы столкнулись с кризисом ликвидности, что привело к потере Группой контроля в отношении указанных банков. По состоянию на 31 декабря 2021 года чистые активы европейских дочерних банков Группы не превышали 1,3% чистых активов Группы. Группа располагает всеми необходимыми финансовыми и технологическими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления всех основных операций на территории России.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Группы к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Развитие ситуации с коронавирусной инфекцией

Правительство и Центральный банк РФ принимают оперативные меры, направленные на снижение экономического влияния коронавирусной инфекции и волатильности на глобальных финансовых и сырьевых рынках. Руководство Общества следит за развитием текущей ситуации и предпринимает необходимые меры. Совокупность указанных факторов может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества, эффект такого воздействия в настоящий момент определить не представляется возможным.

Дивиденды

В 2021 году выплата дивидендов не производилась, и за предшествующие 2 года.

Крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

В декабре 2021 года общим собранием Совета директоров принято решение о прекращении участия АО «СПГ» в ТОО «Стратеджи Партнерс Казахстан» путем ликвидации ТОО «Стратеджи Партнерс Казахстан», в соответствии с п. 9.3.16 Устава Общества (Протокол №27 от 27 декабря 2021 года).

Эмиссия акций Общества

Общество не планирует дополнительную эмиссию акций.

5.26 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.

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.

Общество подвержено риску обесценения финансовых вложений в акции и уставные капиталы дочерних и зависимых обществ.

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

Общество 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.

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

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 незначительные.

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 незначительные.

Управляющий партнер



Е. В. Плотникова

15 Апреля 2022 года