

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	49 351	(9 509)	16 801	-	-	(18 903)	-	-	-	66 152	(28 412)
	5110	за 2020г.	15 439	(5 109)	33 912	-	-	(4 400)	-	-	-	49 351	(9 509)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2021г.	49 351	(9 509)	16 801	-	-	(18 903)	-	-	-	66 152	(28 412)
	5111	за 2020г.	15 439	(5 109)	33 912	-	-	(4 400)	-	-	-	49 351	(9 509)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	21 789	14 865	13 455
в том числе:				
KPMG Hotline Case Management Portal	5121	1 413	1 413	1 413
KPMG Risk RADAR	5122	2 108	2 108	2 108
KPMG Site Surveyor	5123	1 698	1 698	1 698
Платформа КПМГ по динамическому дисконту (KPMG Dynamic Discount Platform)	5124	6 142	6 142	6 142
Система КПМГ для нормализации основных данных	5125	2 094	2 094	2 094
KPMG Data Insight	5126	1 410	1 410	-
KPMG IFRS17 tool	5127	5 036	-	-
KPMG Track&Trace	5128	1 888	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	10 034	1 562	-	(11 596)	
	5190	за 2020г.	-	10 034	-	-	10 034
в том числе:							
KPMG IFRS17 tool	5182	за 2021г.	3 636	1 400	-	(5 036)	
	5192	за 2020г.	-	3 636	-	-	3 636
KPMG Track&Trace	5183	за 2021г.	1 731	156	-	(1 887)	
	5193	за 2020г.	-	1 731	-	-	1 731
Система "АСР"	5185	за 2021г.	4 667	6	-	(4 673)	
	5195	за 2020г.	-	4 667	-	-	4 667

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	19310	-	(19 310)	-
	5250	за 2020г.	-	5676	-	(5 676)	-
в том числе: прочие	5241	за 2021г.	-	19310	-	(19 310)	-
	5251	за 2020г.	-	5676	-	(5 676)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	174 473	21 285	111 028
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	18 986	-	154 514	(13 076)	-	-	-	160 424	-
	5311	за 2020г.	6 400	-	14 386	(1 800)	-	-	-	18 986	-
в том числе: процентные займы юридическим лицам	5302	за 2021г.		-	138 696		-	-	-	138 696	-
	5312	за 2020г.									-
процентные займы физическим лицам	5303	за 2021г.	18 986	-	15 818	(13 076)	-	-	-	21 728	-
	5313	за 2020г.	6 400	-	14 386	(1 800)	-	-	-	18 986	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	128 772	-	19 832	(134 570)	-	-	-	14 034	-
	5315	за 2020г.	53 090	-	90 580	(14 898)	-	-	-	128 772	-
в том числе: процентные займы юридическим лицам	5306	за 2021г.	78 033	-		(78 033)	-	-	-		-
	5316	за 2020г.	50 490	-	35 000	(7 457)	-	-	-	78 033	-
процентные займы физическим лицам	5307	за 2021г.	50 739	-	19 832	(56 537)	-	-	-	14 034	-
	5317	за 2020г.	2 600	-	55 580	(7 441)	-	-	-	50 739	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	147 758	-	174 346	(147 646)	-	-	-	174 458	-
	5310	за 2020г.	59 490	-	104 466	(16 198)	-	-	-	147 758	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	117 934	-	149 487	-
	5521	за 2020г.	5 225	-	117 934	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	117 934		149 487	-
	5522	за 2020г.	5 225		117 934	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	957 171	(45 699)	1 151 601	(51 479)
	5530	за 2020г.	788 592	(20 517)	957 171	(45 699)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	790 881	(44 251)	927 519	(49 588)
	5531	за 2020г.	656 299	(20 517)	790 881	(44 251)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	57 207	(1 448)	33 243	(1 891)
	5532	за 2020г.	42 413		57 207	(1 448)
Прочая	5513	за 2021г.	109 083	-	190 839	
	5533	за 2020г.	89 880	-	109 083	
Итого	5500	за 2021г.	1 075 105	(45 699)	1 301 088	(51 479)
	5520	за 2020г.	793 817	(20 517)	1 075 105	(45 699)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	110 536	59 554	132 099	86 400	101 967	81 450
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	108 645	59 554	130 651	86 400	101 569	81 450
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 891	-	1 448	-	398	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-
	5571	за 2020г.	-	-
в том числе:				
кредиты	5552	за 2021г.	-	-
	5572	за 2020г.	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-
	5573	за 2020г.	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-
	5574	за 2020г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 148 553	1 511 569
	5580	за 2020г.	693 957	1 148 553
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	768 667	821 252
	5581	за 2020г.	414 696	768 667
авансы полученные	5562	за 2021г.	321 592	462 591
	5582	за 2020г.	147 541	321 592
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	52 441	176 260
	5583	за 2020г.	101 846	52 441
прочая	5566	за 2021г.	5 853	51 466
	5586	за 2020г.	29 875	5 853
Итого	5550	за 2021г.	1 148 553	1 511 569
	5570	за 2020г.	693 957	1 148 553

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	65 508	105 862	39 227
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	65 508	105 862	39 227

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	682 359	620 810
Расходы на оплату труда	5620	2 031 404	1 617 964
Отчисления на социальные нужды	5630	343 557	301 962
Амортизация	5640	27 131	12 416
Прочие затраты	5650	393 155	299 178
в т.ч. командировочные	5651	43 769	36 270
представительские	5652	4 663	2 302
добровольное личное страхование	5653	46 594	44 894
обязательное и добровольное страхование	5654	7 242	6 098
аренда	5656	87 757	59 083
другие	5657	203 130	150 531
Итого по элементам	5660	3 477 606	2 852 330
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 477 606	2 852 330

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	130 554	654 749	(634 241)	-	151 062
в том числе:						
обязательства по оплате отпусков работникам	5701	130 554	182 645	(162 137)	-	151 062
обязательства на выплату ежегодного вознаграждения	5702		472 104	(472 104)		

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	2 433	6 986	6 013
в том числе:				
обеспечительные платежи	5811	2 433	6 986	6 013

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021.	5910	-	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2021.	5911	-	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-	-

Пояснения
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КПМГ Налоги и Консультирование»
за 2021 год

Описательная часть пояснений

Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «КПМГ Налоги и Консультирование» (далее ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», далее «Общество») было зарегистрировано 10 января 2015 года.

10 января 2015 года Общество прошло регистрацию в Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г. Москве, о чем выдано Свидетельство (серия 77 № 016935743) о внесении записи о создании юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц, с государственным регистрационным номером 1157746009255.

Организационно-правовая форма ООО «КПМГ Налоги и Консультирование» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) – 12300, с кодом формы собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

Общество имеет в своем составе следующие обособленные подразделения:

- головное подразделение в г. Москве,
- Санкт-Петербургский филиал ООО «КПМГ Налоги и Консультирование»,
- филиал ООО «КПМГ Налоги и Консультирование» в городе Нижний Новгород (зарегистрирован 28.10.2019 г.),
- Обособленное подразделение ООО «КПМГ Налоги и Консультирование» в городе Чита (зарегистрирован 05.03.2020 г., закрыт 01.10.2021г.).

14 апреля 2017 г. Общество было зарегистрировано в Республике Казахстан в качестве налогоплательщика - нерезидента РК, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, с присвоением бизнес-идентификационного номера БИН 170450018371.

Решением единственного участника Общества от 21.05.2020 г. Генеральным директором Общества назначен Гошанский Олег Николаевич с 22.05.2020 по 21.05.2021 г. Решением единственного участника от 11.05.2021 г. полномочия Генерального директора продлены до 22.05.2022 г. включительно. Решением единственного участника от 05 марта 2022 года Генеральным директором Общества назначена Борисова Алевтина Николаевна с 09.03.2022 по 09.03.2023г.

Данные о составе участников Общества в 2021 г. и в 2020 г. приведены в разделе «Связанные стороны» данного Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Основными видами деятельности Общества являются консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, бухгалтерское консультирование, налоговое консультирование, экономическое и финансовое консультирование, управленческое консультирование и оказание сопутствующих консультированию услуг, юридическая помощь, оценочная деятельность, приобретение и владение акциями и долями участия в уставных капиталах хозяйственных обществ и иная не запрещенная законодательством деятельность. Общество оказывает услуги как российским организациям, так и иностранным компаниям.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 776 человек (на 31 декабря 2020 г. – 839 чел.).

Среднесписочная численность за 2021г. составила 639 чел. (за 2020г. составила 549 чел.), в т.ч.:

- головное подразделение г. Москва - 632 чел. (2020 г. – 544 чел.),
- филиал в г. Санкт-Петербург - 0 чел. (2020 г. – 0 чел.),
- филиал в г. Нижний Новгород - 7 чел. (2020 г. – 5 чел.)
- ОП в г. Чита - 0 чел. (2020 г.-0 чел.)

1. Учетная политика и отдельные показатели бухгалтерской отчетности.

1.1 Основа составления

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

Бухгалтерская отчетность ООО «КПМГ Налоги и Консультирование» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех его обособленных подразделений.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

С момента своего создания, до 2017 г. включительно, согласно установленным законодательно критериям, Общество относилось к субъектам малого бизнеса. Одновременно с этим, исходя из достигнутых финансовых показателей деятельности, начиная с отчетности за 2017 г., Общество утратило право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, как организация, бухгалтерская (финансовая) отчетность которой подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для отражения в отчетности Общества выявленных ошибок и корректировок информация признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье учета (счета бухгалтерского учета, где применимо) и отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10%. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности (отдельной строкой в отчетности или раскрытием в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 20% и более от показателя статьи.

1.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы, полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2021 г. (и соответственно на даты предшествующих периодов, указанных в отчетности Общества). Курсы валют составили на эту дату: 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.), 84,0695 руб. за Евро (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.), 100,0573 руб. за фунт стерлингов (31 декабря 2020 г. – 100,0425 руб.), 16,9000 руб. за 100 единиц Казахстанских тенге (31 декабря 2020 г. – 17,5481 руб.), 13,0253 руб. за

Бразильский реал (31 декабря 2020г. – 14,1788 руб.), 80,9376 руб. за Швейцарский франк (31 декабря 2020 г. – 83,5131 руб.), 53,9141 руб. за Австралийский доллар (31 декабря 2020 - 56,5223 руб.), 99,8422 руб. за 100 единиц Индийских рупий (31 декабря 2020 г. за 10 единиц – 10,0755 руб.)

1.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

1.4 Основные средства

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. Расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе запасов, составляет 40 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Амортизация основных средств начислялась линейным способом.

Информация о наличии и движении объектов основных средств в разрезе основных групп приведена в таблице 2.1. табличной части Пояснений. Ниже приводятся данные о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2,5 до 5,5 лет
Офисное оборудование	от 2,5 до 10,5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1,5 до 20,5 лет
Другие виды основных средств	от 1,5 до 9 лет* *по сроку аренды

В группу «Другие виды основных средств» включаются, в том числе неотделимые улучшения арендованных офисных помещений, срок амортизации которых определяется длительностью договора аренды (субаренды).

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

В соответствии с положениями учетной политики переоценка основных средств в 2021 и в 2020 гг. не производилась, ОС отражены в учете и отчетности по первоначальной стоимости.

1.5 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Сроки полезного использования объектов НМА установлены от 2 до 5 лет.

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется, как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива, и взносов во внебюджетные фонды, расходов на услуги сторонних организаций).

Переоценка нематериальных активов и проверки их на обесценение в 2021 г. не производилась.

1.6 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019.

На основании п. 47 ФСБУ 5/2019 Общество отражает перспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка Запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась по себестоимости первых по времени приобретения единиц запасов (способ ФИФО).

Резерв под обесценение стоимости запасов не создавался.

1.7. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является конкретный договор процентного займа.

Финансовые вложения оцениваются по стоимости каждой единицы при их выбытии.

1.8 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует величине, указанной в уставе Общества.

В 2020 г. на основании единственного участника Общества от 09.09.2020 г. было принято решение об увеличении уставного капитала до 10 000 тыс. руб. за счет части нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 9 990 тыс. руб.

В 2021 г. размер уставного капитала не изменялся

1.9 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются Обществом в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

1.10 Порядок признания общехозяйственных и коммерческих расходов

Учет общехозяйственных и коммерческих расходов осуществляется обществом на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и счете 44 «Расходы на продажу» соответственно. В конце месяца указанные расходы списываются соответственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» и счета 90.07. «Коммерческие расходы».

2. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

Объем оказанных консультационных услуг в 2021 году составляет 3 606 156 тыс. руб. (в 2020 г. - 2 908 424 тыс. руб.), в том числе услуги по предоставлению персонала аффилированным лицам для оказания аналогичных услуг на 118 628 тыс. руб. (в 2020 г. – 348 954 тыс. руб.).

Признание выручки производится Обществом по факту подписания с контрагентами актов оказания услуг.

Размер чистых активов Общества на конец 2021 г. составляет 430 921 тыс. руб., на начало периода – 348 184 тыс. руб., (по состоянию на 31.12.2019г. – 327 268 тыс. руб.).

2.1. Арендованное имущество.

В течение 2021 года Общество имело договора аренды (субаренды) производственных помещений. Все арендованные производственные помещения находятся по месту нахождения арендаторов:

- г. Москва, Пресненская набережная, 10 Бизнес центр «Башня на набережной» (2 договора)
- г. Санкт-Петербург, ул. Марата, 69-71 А.
- г. Нижний Новгород, ул. Максима Горького д.117
- г. Чита, ул.Николая Островского, д.15а

Всего, в течение 2021 года, Общество суммарно имело пять договоров аренды (субаренды) производственных помещений, действующие в разные периоды времени. В течение 2020 года Общество имело четыре договора аренды (субаренды) производственных помещений.

Стоимостная оценка арендованного имущества договорами аренды (субаренды) не предусмотрена. В качестве стоимостной оценки признается годовая сумма арендной платы, ее постоянной части, включая НДС, на следующий календарный год.

Также Обществом было арендовано имущество, стоимость которого предусмотрена в договоре аренды, а именно:

- офисная мебель (рабочие места), г. Санкт-Петербург, стоимостная оценка согласно условиям договора в 2021 году составляет 142 тыс. руб. (2020г. – 142 тыс. руб.).

2.2 Выданные обеспечения.

В 2021 году в целях обеспечения исполнения обязательств по контрактам и в целях обеспечения участия в тендерах (конкурсах на получение права заключения договоров по оказанию услуг) Общество осуществляло обеспечительные платежи. Общая сумма выданных обеспечительных платежей (не погашенных на отчетную дату) по состоянию на 31.12.2021 составила 2 443 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 – 6 986 тыс. руб.). Возникновение обстоятельств, при которых возможен невозврат перечисленных выше выданных обеспечений, оценивается Обществом как маловероятные.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. Общество являлось поручителем по договору поручительства №37998/1/S1 от 23.12.2019 г., заключенному с АО «Райффайзенбанк». В соответствии с данным договором Общество является поручителем за АО «КПМГ» по соглашению №37998/1-MSK от 23.12.2019 г. об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом задолженности 1 500 000 тыс. руб. с датой погашения 23.03.2022 г. По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. задолженность АО «КПМГ» по кредитной линии по указанному выше соглашению отсутствует, в связи с чем сумма поручительства равна нулю.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. Общество являлось поручителем по договору поручительства №П/8459/1 от 03.08.2020 г., заключенному с ПАО «Сбербанк России». В соответствии с данным договором Общество является поручителем за АО «КПМГ» по договору №8459 от 03.08.2020 г. об открытии возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 1 000 000 тыс. руб. со сроком действия до 02.08.2022 г. По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020

г. задолженность АО «КПМГ» по кредитной линии по указанному выше соглашению отсутствует, в связи с чем сумма поручительства равна нулю.

2.3 Кредитные обязательства.

Обществом было заключено соглашение №37998/2-MSK от 23.12.2019 г. об условиях и порядке открытия кредитной линии с АО «Райффайзенбанк» с лимитом задолженности 1 500 000 тыс. руб. на срок до 23.03.2022 г. По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. задолженность по данному договору отсутствует.

Обществом было заключено соглашение №8459 от 03.08.2020 г. об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» с лимитом задолженности 1 000 000 тыс. руб. со сроком действия до 02.08.2022 г. По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества движение денежных средств по данному соглашению не осуществлялось.

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества числилась задолженность по договорам займа с физическими лицами, заключенным на срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 100 585 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 85 115 тыс. руб.). Задолженность по процентам по займам в 2021г. составили 1 001 тыс. руб., (на 31.12.2020 г. – 427 тыс. руб.).

2.4 Оценочные значения и обязательства.

Оценочные значения отражаются в бухгалтерском учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

В качестве оценочных значений в учете и отчетности Общества отражен Резерв сомнительных долгов, а в качестве оценочных обязательств - Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Оценочное значение «Резерв сомнительных долгов».

При признании данного оценочного значения его величина относится на прочие расходы, и в отчетности Общества оно отражается сальдирующим показателем по строке 1230 Бухгалтерского Баланса.

Значение данного показателя по состоянию на 31.12.2021 г. составило 51 479 тыс. руб., в том числе по торговой дебиторской задолженности – 49 588 тыс. руб., по неторговой – 1 891 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 г. – 45 699 тыс. руб., в том числе по торговой дебиторской задолженности – 44 251 тыс. руб., по неторговой – 1 448 тыс. руб.). В течение 2021г. сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, списанной в счет резерва по сомнительным долгам, составила 1 995 тыс. руб. (в 2020г – 46 тыс. руб.).

Оценочное обязательство по оплате предстоящих расходов на отпуска.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, без учета страховых взносов, определяется на основании специального расчета, который базируется на данных о средненежном заработке каждого сотрудника, прогнозируемого темпа роста заработной платы, а также, исходя из расчетной суммы страховых взносов, приходящейся на предполагаемую годовую сумму отпусков, которая определяется как произведение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков без учета страховых взносов, на процент страховых взносов, сложившийся по итогам предшествующего года.

В строке 1540 Бухгалтерского баланса Общества отражен резерв на выплату отпусков в размере 151 062 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 г. - 130 554 тыс. руб.). Указанная сумма включает в себя взносы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взносы на обязательное медицинское страхование, а также взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Проведена инвентаризация остатков по всем счетам бухгалтерского учета. Задолженность подтверждена актами сверки и актами инвентаризации.

3. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности за 2021 г.

В графе «Пояснения» Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах используются указатели, позволяющие находить дополнительные данные к соответствующему показателю строки, при этом используются следующие сокращения:

- п № - номер раздела табличной части Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах,
- П № - номер раздела текстовой части Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Расшифровка основных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах даны в табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. В дополнение к указанному, ниже приведены расшифровки строк 1170, 1190, 1230, 1250, 1260, 1520 Бухгалтерского баланса Общества, а также строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах Общества.

3.1. Показатели бухгалтерского баланса.

Расшифровка строки **1170** баланса.

По строке 1170 баланса «Финансовые вложения» на 31.12.2021 г. отражено 160 424 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 18 986 тыс. руб.), что включает в себя:

21 728 тыс. руб. (на начало отчетного периода – 18 986 тыс. руб.) - займы, предоставленные сотрудникам Общества, срок возврата которых, установленный договорами, превышает 12 месяцев после отчетной даты.

138 696 тыс. руб. (на начало отчетного периода – 0 руб.) - займы, предоставленные Обществу «КПМГ Лимитед» на срок, превышающий 12 месяцев с отчетной даты.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 в учете отсутствуют.

Расшифровка строки **1190** баланса.

По строке 1190 баланса «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2020 г. отражено **32 282** тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – **19 284** тыс. руб.), в т.ч.: **26 801** тыс. руб. – суммы расходов будущих периодов со сроком окончания списания, превышающим 12 месяцев после отчетной даты (на 31.12.2020 г. – 18 644 тыс. руб.); **5 481** тыс. руб. – незаконченные операции по доработке существующего НМА (на 31.12.2020 г. – **640** тыс. руб.).

Расшифровка строки **1230** баланса.

По строке 1230 баланса «Дебиторская задолженность» на 31.12.2021 г. отражено 1 249 609 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 1 029 405 тыс. руб.), в т.ч.:

Дебиторская задолженность (ДЗ) покупателей за вычетом резерва сомнительных долгов, 1 000 893 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 864 563 тыс. руб.) Примечание: ДЗ покупателей составила 1 050 481 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 908 814 тыс. руб.) Из нее вычитается резерв сомнительных долгов 49 588 тыс. руб. (на 31.12.2020г.- 44 251 тыс. руб.), итого 1 000 893 тыс. руб.	1 000 893
Авансы, выданные поставщикам за вычетом резерва сомнительных долгов и НДС с перечисленных авансов, 31 352 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 55 759 тыс. руб.). Примечание: ДЗ по поставщикам составила 33 265 тыс. руб. (на 31.12.2020г.- 62 240 тыс. руб.).	31 352

Из нее вычитается резерв сомнительных долгов 1 891 тыс. руб. и НДС с авансов перечисленных в сумме 22 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 6 481 тыс. руб.).	
Прочая дебиторская задолженность (на 31.12.2020г. - 109 083 тыс. руб.)	217 364
В том числе:	
• переплата по налогам и сборам (на 31.12.2020г. – 33 385 тыс. руб.)	13 157
• задолженность за работниками по подотчетным суммам и прочим операциям (на 31.12.2020г.- 7 462 тыс. руб.).	139 696
• Задолженность прочих контрагентов (на 31.12.2020г.- 68 236 тыс. руб.)	64 511
в том числе:	
• предоплаты по договорам страхования 4 487 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 4 044 тыс. руб.)	
• обеспечительные платежи 2 491 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 6 986 тыс. руб.)	
• задолженность участников договоров простого товарищества в рамках совместной деятельности 17 674 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. - 11 264 тыс. руб.)	
• прочее 39 859 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 45 579 тыс. руб.)	
• переплата по страховым взносам 0 тыс. руб. (на 31.12.2020г.- 363 тыс. руб.)	

Расшифровка строки **1250** баланса.

В составе денежных эквивалентов для целей отражения в бухгалтерском балансе Общества учитываются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно депозиты в банках.

По строке 1250 баланса «Денежные средства и эквиваленты» на 31.12.2021 г. отражено 687 716 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 464 454 тыс. руб.), что включает в себя:

- а) депозиты в банках в сумме **227 500** тыс. руб. В указанную сумму депозитов, размещенных в банках, входят банковские депозиты, размещенные в рублях:

Депозит в ИНГ Банк, г. Москва, до 10.01.2022	20 000
Депозит в ИНГ Банк, г. Москва, до 11.01.2022	30 000
Депозит в ИНГ Банк, г. Москва, до 11.01.2022	12 500
Депозит в ИНГ Банк, г. Москва, до 17.01.2022	165 000

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма депозитов в банках составляла **158 000** тыс. руб. В указанную сумму депозитов, размещенных в банках, входили:

- банковские депозиты, размещенные в рублях **158 000** тыс. руб., в т. ч.:

Депозит в ИНГ Банк, г. Москва, до 12.01.2021	35 000
Депозит в ИНГ Банк, г. Москва, до 14.01.2021	51 000
Депозит в АО «Райффайзенбанк», г. Москва, до 14.01.2021	72 000

1) Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021 г. (без учета указанных выше депозитов) составил 460 216 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 306 454 тыс. руб.) Из них:

- в кассе – 0 руб. (на 31.12.2020г. – 0 руб.);

- на расчетном счете – 110 481 тыс. руб. (на 31.12.2020г.- 133 178 тыс. руб.);
- на валютном счете (в рублях по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021 г.) – 349 735 тыс. руб. (на 31.12.2020г. - 173 276 тыс. руб.), в том числе:
 - 1 447 тыс. казахстанских тенге (244 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021 г.);
 - 4 266 тыс. долларов США (316 905 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021 г.);
 - 304 тыс. евро (25 538 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021 г.);
 - 70 фунтов стерлингов Соединенного королевства (7 048 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31.12.2021 г.).

Расшифровка строки **1260** баланса.

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» на 31.12.2021 г. отражено 8 110 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 1 228 тыс. руб.), в т.ч.: 8 096 тыс. руб. – суммы расходов будущих периодов со сроком окончания списания меньше 12 месяцев после отчетной даты (на 31.12.2020 г. – 1 214 тыс. руб.), 14 тыс. руб.- денежные документы (на 31.12.2020 г. – 14 тыс. руб.).

Расшифровка строки **1520** баланса.

По строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2021 г. отражено 1 511 569 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 1 148 553 тыс. руб.), в т.ч.

Вид задолженности	по состоянию на 31.12.2021г.	по состоянию на 31.12.2020г.
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков В том числе задолженность перед поставщиками в рамках совместной деятельности по договорам простого товарищества – 0 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 0 тыс. руб.)	821 252	768 667
Авансы полученные (за вычетом НДС)	462 591	321 592
Прочая кредиторская задолженность	227 726	58 294
в том числе:		
• задолженность по налогам и сборам	130 430	28 665
• задолженность перед внебюджетными фондами	45 830	21 115
• начисленные обязательства в части Корпоративного подоходного налога (КПН), подлежащего перечислению в бюджет Республики Казахстан.	0	2 661
• задолженность перед персоналом	37 919	8
• прочие кредиторы в том числе задолженность перед другими участниками договоров простого товарищества в рамках совместной деятельности	13 547 0	5 845 2 246

По строке **1540 «Оценочные обязательства»** Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2021 отражен резерв на выплату отпусков в размере 151 062 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 г.- 130 554 тыс. руб.).

По строке **1550 «Прочее»** Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2021 г. отражен НДС, удержанный в качестве налогового агента в размере 10 510 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 – 7 480 тыс. руб.).

3.2 Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка строки **2320 «Проценты к получению»** и строки **2330 «Проценты к уплате»** Отчета о финансовом результате.

По строке **2320 «Проценты к получению»** за январь-декабрь 2021 года отражено **18 957** тыс. руб. (за январь-декабрь 2020 г. – **12 677** тыс. руб.), в т.ч. проценты к получению

по депозитам в Райффайзенбанке, г. Москва	2 021
по депозитам в ИНГ Банк (Евразия) АО, г. Москва	5 187
по договору займа с АК с ограниченной ответственностью «КПМГ Лимитед»	8 995
по договорам займа с физическими лицами	2 754

По строке **2330 «Проценты к уплате»** за январь-декабрь 2021 года отражено 3 610 руб. (за январь-декабрь 2020 г. – 6 718 тыс. руб.).

Расшифровка строки **2340 «Прочие доходы»** Отчета о финансовых результатах.

По строке **2340 «Прочие доходы»** за январь-декабрь 2021 года отражено **36 896** тыс. руб. (за январь-декабрь 2020 г. – **75 191** тыс. руб.), в т.ч.

Виды прочих доходов	за январь-декабрь 2020 г.	за январь-декабрь 2020 г.
Доходы, связанные с совместной деятельностью	17 804	13 348
Компенсация расходов Обществу при увольнении сотрудников	174	448
Прибыль прошлых лет	12 658	12 696
Прочие доходы	6 260	20 006
Курсовые разницы	-	28 693
Итого	36 896	75 191

Расшифровка строки **2350 «Прочие расходы»** Отчета о финансовых результатах.

По строке **2350 «Прочие расходы»** за январь-декабрь 2021 года отражено **69 560** тыс. руб. (за январь-декабрь 2020 г. - **105 129** тыс. руб.), в т.ч.

Виды прочих расходов	за январь-декабрь 2021 г.	за январь-декабрь 2020 г.
Расходы, связанные с продажей валюты	478	2 416
Расходы, связанные с созданием резерва сомнительных долгов	7 775	25 415
Премия непроизводственного характера	110	203
Материальная помощь	534	214
НДС, не принимаемый к вычету	494	479
Невозвратные налоги, удержанные в Иностранных Государствах	623	4 282
Убытки прошлых лет	34 110	47 274
Соц. налог и аналог. сборы в бюджет РК	856	1 067
Прочие внереализационные расходы	12 011	16 138
Курсовые разницы	1 689	-
Услуги банка	6 366	7 640
Штрафы, пени, неустойки	4 514	1
Итого	69 560	105 129

Расшифровка строки **2460 «Прочее»** Отчета о финансовых результатах.

По строке **2460 «Прочее»** за январь-декабрь 2021 года отражена сумма 158 тыс. руб. (за январь-декабрь 2020 г. отражена сумма – 11 тыс. руб.), которая включает в себя причитающиеся налоговые санкции в сумме 160 тыс. руб., а также списание отложенного налогового обязательства в сумме (2 тыс. руб).

3.3 Показатели отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом Обществом приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в свернутом виде представляются следующие денежные потоки:
 - поступления от покупателей услуг и платежи в виде возврата оплаты покупателям;
 - платежи поставщикам (подрядчикам) и поступления в виде возврата денежных средств поставщиками (подрядчиками),
 - платежи в бюджет и внебюджетные фонды и поступления в виде возврата денежных средств из бюджета и внебюджетных фондов;
 - платежи, связанные с оплатой труда и поступления в виде возвратов излишне (или ошибочно) перечисленных сумм, связанных с оплатой труда;
 - прочие платежи и поступления в виде возврата прочих платежей (за исключением обеспечительных платежей и подотчетных сумм).
- Свернуто отражаются денежные потоки косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков и арендных платежей, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» свернуто отражаются денежные потоки в рамках совместной деятельности, в том числе поступления от клиентов и платежи поставщикам
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе платежей в связи с оплатой труда работников помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам Общества в качестве оплаты труда, отражаются суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет, суммы, удержанные из доходов работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам и по заявлениям работников третьим лицам, а также суммы страховых взносов, уплаченных в государственные внебюджетные фонды.
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе прочих поступлений в общей сумме 60 163 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г. (26 780 тыс. руб. - за январь-декабрь 2020 г.) в том числе отражены поступления от возвратов обеспечительных платежей (27 124 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 18 664 тыс. руб. - за январь-декабрь 2020 г.), поступления дохода от совместной деятельности (3 050 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 0 тыс. руб. - за январь-декабрь 2020 г.), прочие поступления денежных средств от работников Общества (2 181 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 727 тыс. руб. - за январь-декабрь 2020 г.)
- В разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе прочих платежей в общей сумме 293 750 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г. (143 968 тыс. руб. - за январь-декабрь 2020 г.) в том числе отражены суммы обеспечительных платежей (18 133 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 24 409 тыс. руб. - за январь-декабрь 2020 г.), суммы, выданные под отчет работникам (35 944 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 21 635 тыс. руб. - за январь-декабрь 2020 г.), суммы, относящиеся к выплатам по договорам гражданско-правового характера (включая суммы НДФЛ, удержанные с физических лиц и перечисленные в бюджет, а также суммы страховых взносов, уплаченные в государственные внебюджетные фонды по данным договорам) (33 411 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 29 674 тыс. руб. - за январь-декабрь 2020 г.), оплата услуг банков (5 438 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 7 013 тыс. руб. - за январь-декабрь 2020 г.), оплаты страховых взносов по договорам страхования ДМС, заключенным со страховыми компаниями (43 489 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 40 089 тыс. руб. - за январь-декабрь 2020 г.), платежи, связанные с совместной деятельностью (2 083 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 4 167 тыс. руб. - за январь-декабрь 2020 г.), платежи по займам, выданным сотрудникам (128 495 тыс. руб. – за январь-декабрь 2021 г., 258 тыс. руб. – за январь – декабрь 2020 г.).
- В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» в составе платежей в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию

внеоборотных активов, отражаются суммы платежей по приобретению прочих внеоборотных активов - РБП, период списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, а также суммы платежей работникам, связанные с созданием внеоборотных активов (включая суммы НДС/Л, удержанные с работников и перечисленные в бюджет, а также суммы страховых взносов государственные внебюджетные фонды по данным платежам).

Дополнительная информация к Отчету о движении денежных средств:

Строка 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг» включает в себя суммы авансов, полученных от покупателей от продажи продукции, товаров, работ, услуг в размере 395 117 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 296 876 тыс. руб. – за январь-декабрь 2020 г.

Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» включает в себя:

суммы авансов, уплаченных поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги в размере 22 374 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 51 169 тыс. руб. – за январь-декабрь 2020 г.

суммы платежей страховым компаниям по договорам страхования (кроме ДМС), заключенным со страховыми компаниями, в размере 16 653 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г., 16 065 тыс. руб.- за январь-декабрь 2020 г.

При составлении отчета о движении денежных средств для целей отражения сумм, выраженных в иностранной валюте, использовался курс ЦБ РФ на дату совершения операции.

4. Связанные стороны.

Перечень лиц, являющихся связанными сторонами Общества в 2021г.:

- Руководство Общества в лице Генерального директора.

Общая сумма вознаграждения, подлежащая уплате в 2021 Генеральному директору, составила 306 тыс. руб. (за 2020 г. аналогичный показатель составил 986 тыс. руб.) В данную сумму вошли выплаты в виде заработной. Сумма взносов в страховые фонды по этим выплатам составила 92 тыс. руб. (за 2020г.- 298 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения в 2020-2021 г. отсутствовали.

- Участники ООО «КПМГ Налоги и Консультирование»:

По состоянию на 31.12.2021. состав участников Общества:

№ пп	Наименование	Данные о регистрации	Доля в УК
1	ООО «КПМГ»	Зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 27 августа 2014г. ОГРН 1147746973637	100
ИТОГО:			100

За отчетный период Общество проводило операции с ООО «КПМГ», данные о которых приведены в таблице:

Виды оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в тыс. руб.
Консультационные услуги	0	0
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в

	указанного юр. лица в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	тыс. руб.
Консультационные услуги	2 703	4 369

Ниже приведены аналогичные показатели за 2020 г.

Виды оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2020 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2020 в тыс. руб.
Консультационные услуги	0	0
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2020 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2020 в тыс. руб.
Консультационные услуги	2 605	4 697

Общество не имеет конечного бенефициара, а также лиц, которые имеют возможность контролировать его действия, т.к. участниками ООО «КПМГ» являются физические лица с долей участия менее 20%.

- АО «КПМГ» юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

За отчетный период Общество проводило операции с АО «КПМГ», и в части оказания, и в части получения услуг. Обороты по таким операциям по оказанию и получению услуг согласно условий договоров и норм валютного законодательства производились в разных валютах. В приведенных ниже таблицах данные указаны в пересчете в рубли, либо на дату совершения операции, либо на отчетную дату в соответствии с нормами бухгалтерского учета.

Вид оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в тыс. руб.
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	114 438	363 020
Консультационные услуги	2 561	3 073
Консультационные услуги по договору объединения сторон, приложение 2 (агентирование), в т.ч. НДС 20%	0	0
Услуги по тех. поддержке ПО	505	304
Передача ПО	0	0
Агентский договор (транспортные услуги), стоимость услуг (агентское вознаграждение)	967	467
Агентский договор (транспортные услуги), расходы возмещаемые, в т.ч. НДС 20%	23 651	11 381

Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2021 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в тыс. руб.
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	194 767	600 075
Иные услуги (аренда, субаренда)	2 070	209
Консультационные услуги	28 502	34 202
Продажа прочего имущества	10	0
Передача исключительного права	5 205	4 287

Ниже приведены аналогичные показатели за 2020 г.

Вид оказываемых Обществом услуг	Стоимость услуг, оказываемых Обществом указанному юр. лицу в 2020 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2020 в тыс. руб.
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	246 412	225 694
Консультационные услуги	9 810	23 379
Консультационные услуги по договору объединения сторон, приложение 2 (агентирование), в т.ч. НДС 20%	5 976	16 153
Услуги по тех. поддержке ПО	351	421
Передача ПО	9 298	9 298
Агентский договор (транспортные услуги), стоимость услуг (агентское вознаграждение)	4 304	1 066
Агентский договор (транспортные услуги), расходы возмещаемые, в т.ч. НДС 20%	8 203	1 734
Виды получаемых Обществом услуг	Стоимость услуг, полученных Обществом от указанного юр. лица в 2020 г. в тыс. руб., без НДС	Задолженность по состоянию на 31.12.2020 в тыс. руб.
Иные профессиональные услуги (предоставление персонала)	170 029	400 355
Иные услуги (аренда, субаренда)	2 119	616
Консультационные услуги	68 633	165 286
Продажа прочего имущества	11	13
Передача исключительного права	36 220	38 020

Расчеты со всеми поименованными выше связанными сторонами осуществляется Обществом в виде безналичных расчетов и на рыночных условиях и соответствии со сроками, предусмотренными договорами (в течение 12 месяцев). Резервы по сомнительным долгам не создавались и списание дебиторской задолженности не производилось.

5. Раскрытие информации об отдельных операциях.

5.1. Совместная деятельность.

В течение 2021 года Общество было участником в пяти договорах простого товарищества:

- Договор объединения U-MSKZ-19-00003 от 22.02.2019 г. в рамках Дополнительного соглашения №8 от 30.03.2021 г. в форме Простого товарищества совместно с АО «КПМГ»;
- Договор объединения U-MSKZ-19-00003 от 22.02.2019 г. в рамках Дополнительного соглашения №9 от 24.05.2021 г. в форме Простого товарищества совместно с АО «КПМГ»;
- Договор объединения U-MSKZ-19-00003 от 22.02.2019 г. в рамках Дополнительного соглашения №10 от 10.06.2021 г. в форме Простого товарищества совместно с АО «КПМГ»;
- Договор простого товарищества U-MSKZ-20-00001 от 22.06.2020 г. совместно с АО «КПМГ».
- Договор простого товарищества U-MSKZ-21-00001 от 05.03.2021 г. совместно с АО «КПМГ» и ООО «МКСКОМ».

Руководство деятельностью и ведение общих дел Обществом в 2021 г не осуществлялось по договорам простого товарищества.

Общая сумма доходов, полученных Обществом в 2021 году в результате совместной деятельности, составила 17 804 тыс. руб. (в 2020 году сумма доходов составляла 13 348 тыс. руб.) Данная сумма была отражена Обществом в составе прочих доходов «Доходы, связанные с совместной деятельностью».

Договор простого товарищества №U-MSKZ-19-00003 от 22.02.2019 г. в рамках Дополнительного соглашения №8 от 30.03.2021 г.

По данному Договору Простого товарищества руководство деятельностью и ведение общих дел осуществлялось АО «КПМГ».

Целью заключения указанного договора являлось объединение своего профессионального опыта, а также деловой репутации и деловых связей, в целях участия Объединения сторон в форме Простого товарищества (осуществление совместной деятельности) в проводимом заказчиком открытым запросе предложений на выполнение работ, а также, в случае объявления Простого товарищества победителем Конкурса, совместного выполнения работ, установленных договором, который будет заключен организатором Конкурса.

Вклад Общества по настоящему Договору оценивался в размере, пропорциональном объему услуг, оказываемых им в рамках договора с клиентом, составлял 50 % и был представлен:

- опыт выполнения работ/оказания услуг;
- деловыми связями и деловой репутацией;
- информационно-консультационным сопровождением деятельности в рамках действия и для целей договора с клиентом.

Распределение доходов (расходов), полученных в результате совместной деятельности, осуществлялось пропорционально вкладам участников.

Сумма дохода, полученного Обществом в 2021 году в результате указанной совместной деятельности, составила 3 453 тыс. руб. (договор заключен в 2021 г.)

Договор простого товарищества №U-MSKZ-19-00003 от 22.02.2019 г. в рамках Дополнительного соглашения №9 от 24.05.2021 г.

По данному Договору Простого товарищества руководство деятельностью и ведение общих дел осуществлялось АО «КПМГ».

Целью заключения указанного договора являлось объединение своего профессионального опыта, а также деловой репутации и деловых связей, в целях участия Объединения сторон в форме Простого товарищества (осуществление совместной деятельности) в проводимом заказчиком открытым запросе предложений на выполнение работ, а также, в случае объявления Простого товарищества победителем Конкурса, совместного выполнения работ, установленных договором, который будет заключен организатором Конкурса.

Вклад Общества по настоящему Договору оценивался в размере, пропорциональном объему услуг, оказываемых им в рамках договора с клиентом, составлял 50 % и был представлен:

- опыт выполнения работ/оказания услуг;
- деловыми связями и деловой репутацией;

- информационно-консультационным сопровождением деятельности в рамках действия и для целей договора с клиентом.

Распределение доходов (расходов), полученных в результате совместной деятельности, осуществлялось пропорционально вкладам участников.

Сумма дохода, полученного Обществом в 2021 году в результате указанной совместной деятельности, составила 4 188 тыс. руб. (договор заключен в 2021 г.)

Договор простого товарищества №U-MSKZ-19-00003 от 22.02.2019 г. в рамках Дополнительного соглашения №10 от 10.06.2021 г.

По данному Договору Простого товарищества руководство деятельностью и ведение общих дел осуществлялось АО «КПМГ».

Целью заключения указанного договора являлось объединение своего профессионального опыта, а также деловой репутации и деловых связей, в целях участия Объединения сторон в форме Простого товарищества (осуществление совместной деятельности) в проводимом заказчиком открытом запросе предложений на выполнение работ, а также, в случае объявления Простого товарищества победителем Конкурса, совместного выполнения работ, установленных договором, который будет заключен организатором Конкурса.

Вклад Общества по настоящему Договору оценивался в размере, пропорциональном объему услуг, оказываемых им в рамках договора с клиентом, составлял 50 % и был представлен:

- опыт выполнения работ/оказания услуг;
- деловыми связями и деловой репутацией;
- информационно-консультационным сопровождением деятельности в рамках действия и для целей договора с клиентом.

Распределение доходов (расходов), полученных в результате совместной деятельности, осуществлялось пропорционально вкладам участников.

Сумма дохода, полученного Обществом в 2021 году в результате указанной совместной деятельности, составила 3 675 тыс. руб. (договор заключен в 2021 г.)

Договор Простого товарищества № U-MSKZ-20-00001

По данному Договору Простого товарищества руководство деятельностью и ведение общих дел осуществлялось АО «КПМГ».

Целью заключения указанного договора являлось объединение своего профессионального опыта, а также деловой репутации и деловых связей, в целях участия Простого товарищества (осуществление совместной деятельности) в Открытом конкурсе на выполнение работ по мониторингу изменяющихся рыночных условий бизнеса в отобранных направлениях деятельности в сфере промышленного производства с целью уточнения исходных данных и алгоритмов расчетов рыночных ниш и примерных бизнес-планов с реестровым номером извещения №32009232203 (далее «Конкурс»), а также, в случае объявления Простого товарищества победителем Конкурса, совместного выполнения работ, оказания услуг, установленных договором, который будет заключен организатором Конкурса.

Вклад Общества по настоящему Договору оценивался в размере, пропорциональном объему услуг, оказываемых им в рамках договора с клиентом, составлял 26% и был представлен:

- опыт выполнения работ/оказания услуг;
- деловыми связями и деловой репутацией;
- информационно-консультационным сопровождением деятельности в рамках действия и для целей договора с клиентом;
- кадровые ресурсы – 26% от общего количества сотрудников, которые будут привлечены к исполнению Основного Договора с клиентом.
- Выполнение работ по Договору с клиентом:
 - модернизация шаблона типового примерного бизнес-плана открытия нового производственного предприятия;
 - актуализация показателей условий ведения бизнеса, включая структурные, финансовые, экономические и иные показатели, для целей финансово-экономических расчетов и текстового наполнения бизнес-планов;
 - подготовка электронных таблиц для наполнения информационных слоев Модуля, включая данные о конкурентах, поставщиках сырья и потенциальных потребителях.

Распределение доходов (расходов), полученных в результате совместной деятельности осуществлялось пропорционально вкладам участников.

Сумма доходов, полученных Обществом в 2021 году в результате указанной совместной деятельности, составила 6 357 тыс. руб. (в 2020 году сумма дохода составляла 8 571 тыс. руб.).

Договор Простого товарищества № U-MSKZ-21-00001

По данному Договору Простого товарищества руководство деятельностью и ведение общих дел осуществлялось АО «КПМГ».

Целью заключения указанного договора являлось объединение своего профессионального опыта, а также деловой репутации и деловых связей, в целях участия Простого товарищества (осуществление совместной деятельности) в любых тендерах и торгах, включая, но не ограничиваясь, в рамках закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также отдельными юридическими лицами, проводимых в любых предусмотренных законодательством формах, включая, но не ограничиваясь, конкурсы и аукционы, запросы котировок, запросы предложений, проводимые как в открытой, так и в закрытой форме, а также, в случае объявления Простого товарищества победителем Конкурса, совместного выполнения работ, оказания услуг, установленных договором, который будет заключен организатором Конкурса.

Вклад Общества по настоящему Договору оценивался в размере, пропорциональном объему услуг, оказываемых им в рамках договора с клиентом, порядок распределения доходов по каждому этапу работ приведен в Приложении №3 к Договору простого товарищества, и был представлен:

- Опыт выполнения работ\оказания услуг по предмету клиентского договора;
- Информационно-консультационное сопровождение деятельности в рамках действия и для целей клиентского договора;

Распределение доходов (расходов), полученных в результате совместной деятельности, осуществлялось пропорционально вкладам участников в соответствии с Приложением №3 к Договору простого товарищества.

Сумма доходов, полученных Обществом в 2021 году в результате указанной совместной деятельности, составила 131 тыс. руб. (договор заключен в 2021 г).

Справочно в 2020 году сумма доходов:

По Договору простого товарищества № U-MSKZ-19-00005 составляла 2 694 тыс. руб.

По Договору простого товарищества № P-MNIK-17-00097 составляла 2 083 тыс. руб.

5.2. Операции, связанные с деятельностью постоянного учреждения на территории Республики Казахстан.

В 2021 г. Общество осуществляло операции, попадающие под налогообложение на территории Республики Казахстан (РК).

Для целей выполнения обязательств по уплате налогов в РК Общество было зарегистрировано в Республике Казахстан в качестве налогоплательщика - нерезидента РК, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала или представительства.

Ниже в таблице приведены данные об операциях Общества, учитываемые для формирования результата, для подлежащего налогообложению на территории РК:

Показатель	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	Сумма за 2020 год, тыс. руб.
Доходы от основных видов деятельности	12 008	63 047
Расходы, учитываемые при расчете КПН	6 273	21 377
в т.ч.		
прямые расходы	5 773	19 200
административно-управленческие расходы	500	2 177

Налогооблагаемая прибыль ПУ	5 735	41 670
КПН 20%, подлежащий уплате в бюджет РК	1 147	8 334

После предоставления декларации по Корпоративному подоходному налогу (КПН) в налоговые органы РК и выполнения обязательств по его уплате в бюджет РК Общество планирует зачесть в соответствии с условиями пунктом 3 статьи 311 НК РФ суммы уплаченного КПН, как суммы налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств российской организацией, при уплате Обществом налога на прибыль в Российской Федерации.

Дополнительно, в соответствии с положениями НК РК налогооблагаемая прибыль нерезидента РК, осуществляющего деятельность на территории РК, подлежит обложению налогом на чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, который составляет за 2021 г. по операциям Общества 459 тыс. руб. (за 2020 год – 3 333 тыс. руб.). Данный налог отражен Обществом в составе Прочих расходов, как невозвратный налог, удержанный (уплаченный) в иностранных государствах, и не принимаемый для целей расчета налога на прибыль.

7. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», ПБУ 18/02.

В 2021 г. Общество включало в отчетность операции по отражению информации о расчетах по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражены в бухгалтерском балансе развернуто.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, которая относится на финансовый результат, полученный по данным бухгалтерского учета Общества, в 2021 г. составила 22 246 тыс. руб. (в 2020г. – 6 423 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода, образование которого связано с наличием в бухгалтерском учете расходов и доходов, не принимаемых и не учитываемых для целей налогового учета, составила в 2021 г. **6 091** тыс. руб. (в 2020 г. – **4 756** тыс. руб.).

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) Общества на конец 2021 г. составила **0** руб. (на начало 2021 г. - 0 руб.).

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на конец 2021 г. **составила 15 766** тыс. руб. (на начало 2021 г. – **16 682** тыс. руб.), в т.ч.:

- **3 727** тыс. руб. (на начало 2021 г. – **1 604** тыс. руб.) – отложенное обязательство, формирование которого связано с отличиями сумм амортизации основных средств в целях бухгалтерского и налогового учетов,
- **1 166** тыс. руб. (на начало 2021 г. – **6 695** тыс. руб.) – отложенное обязательство в части резерва сомнительных долгов, формирование которого связано с отличиями сумм начисленного резерва в целях бухгалтерского и налогового учетов.
- **10 873** тыс. руб. (на начало 2021 г. – **8 383** тыс.руб.) - сумма отложенных обязательств по выявленным доходам прошлых периодов.

Сумма Отложенных налоговых обязательств, списанных в 2021 году в связи со списанием основного средства, отраженных по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах, составила **2** тыс. руб. (в 2020 году – **0** тыс. руб.).

Сумма Отложенных налоговых активов, списанных в 2020 году в связи с подачей уточненной декларации по налогу на прибыль, отраженных по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах составила **3 306** тыс. руб. В 2021 году списания отложенных налоговых активов не было.

Ниже в таблицах приведена расшифровка строки 2412 Отчета о финансовых результатах за 2021 г. и 2020 г. соответственно:

тыс. руб.

Данные за 2021 г., наименование показателя	Сумма разниц	Величина налогового обязательства/ актива
Временные разницы		
<i>в т.ч. налогооблагаемые разницы, приводящие к образованию ОНО (уменьшение ОНО)</i>	4 568	914
Налогооблагаемые разницы в части доходов прошлых лет (увеличение ОНО)	(12 450)	(2 490)
Отклонения данных амортизации ОС по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (уменьшение ОНО)	(10 627)	(2 125)
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на конец периода (увеличение ОНО)	(5 833)	(1 167)
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на начало периода (уменьшение ОНО)	33 478	6 696
<i>в т.ч. вычитаемые разницы, приводящие к образованию ОНА (увеличение ОНА)</i>	0	0
Итого отложенный налог на прибыль по стр. 2412	4 568	914

тыс. руб.

Данные за 2020 г., наименование показателя	Сумма разниц	Величина налогового обязательства/ актива
Временные разницы		
<i>в т.ч. налогооблагаемые разницы, приводящие к образованию ОНО (увеличение ОНО)</i>	3 655	731
Налогооблагаемые разницы в части доходов прошлых лет (увеличение ОНО)	(12 385)	(2 477)
Отклонения данных амортизации ОС по данным бухгалтерского и налогового учета, в части временных разниц (увеличение ОНО)	3 165	633
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на конец периода (увеличение ОНО)	(33 475)	(6 695)
Разницы в сумме резерва сомнительных долгов по данным бухгалтерского и налогового учета на начало периода (уменьшение ОНО)	46 350	9 270
<i>в т.ч. вычитаемые разницы, приводящие к образованию ОНА (увеличение ОНА)</i>	0	0
Итого отложенный налог на прибыль по стр. 2412	3 655	731

8. Прочая информация

В 2021 г. и предшествующие отчетные периоды Общество не получало государственной помощи, в том числе в виде бюджетных кредитов, деятельность Общества по заявленным видам не прекращалась. В 2021-2020 г. не проводилась реорганизация Общества, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали. Информация по сегментам не раскрывается.

9. Информация о событиях после отчетной даты.

Событие после отчетной даты - это факт хозяйственной жизни (событие, сделка или операция), который произошел в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности; оказал или может оказать влияние на движение денег, финансовое состояние организации или результаты ее деятельности.

В феврале-марте 2022 года, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

На фоне указанных событий 07 марта 2022 года KPMG International приняла решение о выводе Общества из состава международной сети фирм KPMG. Общество продолжит свою деятельность в России в соответствии с действующим законодательством, сохраняя персонал и деятельность на российском рынке в полном объеме. Отделение от глобальной международной сети не повлияет на финансовое положение Общества, поскольку оно всегда финансировало свою деятельность самостоятельно.

Общество, как и любой бизнес, находится под влиянием сложившейся макроэкономической ситуации. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Общество не участвует в судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2021 год, закончившийся 31 декабря 2021 года, также у Общества отсутствуют события после отчетной даты, связанные с пандемией коронавируса.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Следствием санкций, введенных в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России, ограничений на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям, стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Деятельность Общества, как и любого бизнеса, объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты, особенно в сложившейся макроэкономической и внешнеполитической ситуации. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска, включая финансовые, правовые, страновые и региональные, а также репутационные риски. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных из них.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Кроме того, меры валютного контроля, введенные Правительством РФ в феврале 2022 года, предусматривают обязательную продажу 80% поступлений в иностранной валюте от всех внешнеторговых договоров. Для Общества это может привести к дополнительным затратам, связанным с приобретением иностранной валюты, необходимой чтобы рассчитываться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения.

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональными валютами компаний Общества являются, в первую очередь, российские рубли, но также и евро, доллары США и английские фунты стерлингов.

Значительное обесценение российского рубля вследствие событий, указанных выше, привело к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в валюте, были переоценены в сторону увеличения. Но при этом следует учитывать, что кредиторская задолженность Общества, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2021 года покрывается денежными средствами, выраженными в иностранной валюте

Общество подвержено кредитному риску – риску возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, который может возникнуть, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Активы потенциально подверженные кредитным рискам состоят из денежных средств в банках и дебиторской задолженности. Денежные средства размещены в крупных банках с наименьшими рисками банкротства. Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками, не являющимися связанными сторонами с Обществом, основными дебиторами Общества выступают компании, которые ранее долгосрочно и стабильно работали на российском и международном рынках. В случае оказания услуг Обществу на условиях предоплаты кредитная история контрагентов анализируется и проверяется. Также, исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, применяемой учетной политикой, Общество создает оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности, который составил 45 699 тыс. руб. на начало отчетного периода и 51 479 тыс. руб. – на конец отчетного периода.

При этом следует учитывать, что введение санкций, скорее всего, непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Обществом. Следствием негативного влияния на российскую экономику, скорее всего, станет повышение кредитного риска по отдельным покупателям, что приведет к необходимости признать дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Риск ликвидности – риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в существующих стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Необходимо отметить, что у Общества отсутствуют ограничения по использованию неоплаченных активов. Информация о выданных обеспечениях и гарантиях приведена в разделе 2.2. данных Пояснений: общая сумма выданных и не погашенных по состоянию на 31.12.2021 г. обеспечительных платежей составила 2 443 тыс. руб. (на 31.12.20 г. – 6 986 тыс. руб.). Указанные суммы составляют около 0,1% суммы Оборотных активов Общества на 31.12.2021 г. и около 0,4% на 31.12.2020 г.

В 2020 г. в РФ, а также в других странах, были введены в силу ограничения, связанные с распространением коронавирусной инфекции, которые привели к значительному снижению экономического развития в стране и в мире. В течение 2021 г. руководство Общества продолжало непрерывно оценивать сложившуюся ситуацию и принимать меры по снижению уровня риска, связанного с указанными ограничениями. Руководство Общества считает, что Общество смогло преодолеть в 2021 г. ситуацию, связанную с пандемией коронавируса при помощи проводимых мер и быстрого реагирования на изменения, поэтому распространение коронавирусной инфекции и связанные с ней ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Общества.

Общество не выступает ответчиком по искам, которые могли бы в настоящий момент оказать существенное влияние на финансовое положение и создать дополнительные репутационные риски.