

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества  
«Специализированный Пенсионный Администратор»  
за 2022 год**

Москва 2023г.

## Оглавление

<i>п/н</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Стр.</i>
<b>1.</b>	<b>ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ</b>	<b>4</b>
1.1.	Общие сведения	4
1.2.	Основные виды деятельности	4
1.3.	Состав и изменения уставного капитала Общества	5
1.4.	Сведения об обособленных подразделениях	5
<b>2.</b>	<b>ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>	<b>6</b>
2.1.	Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности	6
2.2.	Применимость допущения непрерывной деятельности Общества	6
2.3.	План счетов бухгалтерского учета	7
2.4.	Проведение инвентаризации	7
<b>3.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ</b>	<b>7</b>
3.1.	Учет нематериальных активов	7
3.2.	Учет основных средств	8
3.3.	Учет финансовых вложений	8
3.4.	Учет запасов	9
3.5.	Учет дебиторской задолженности	9
3.6.	Учет кредиторской задолженности	9
3.7.	Учет оценочных обязательств	10
3.8.	Учет доходов	10
3.9.	Учет расходов	11
3.10.	Расходы будущих периодов	11
3.11.	Налог на прибыль, отложенные налоги	11
<b>4.</b>	<b>РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД</b>	<b>12</b>
4.1.	Нематериальные активы	12
4.2.	Основные средства	12
4.3.	Финансовые вложения	14
4.4.	Прочие внеоборотные активы	14
4.5.	Запасы	14
4.6.	Дебиторская задолженность	14
4.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	15
4.8.	Прочие оборотные активы	15
4.9.	Уставный капитал	15
4.10.	Нераспределенная прибыль	16
4.11.	Кредиторская задолженность	16
4.12.	Оценочные обязательства	16
4.13.	Доходы	16
4.14.	Расходы	17
4.15.	Налог на прибыль	18
4.16.	Базовая прибыль на акцию	18
4.17.	Отложенные налоговые активы и обязательства	18
4.18.	Прочие обязательства	18

<b>5.</b>	<b>ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (АФФИЛИРОВАННЫМИ ЛИЦАМИ)</b>	<b>19</b>
5.1.	Сведения о выплате дивидендов по акциям Общества	19
5.2.	Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах) и операциях с ними	19
5.3.	Информация о размерах вознаграждений основного управленческого персонала и Членам Совета директоров и Ревизионной комиссии, выплачиваемых в 2021-2022гг.	21
<b>6.</b>	<b>ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ</b>	<b>21</b>
<b>7.</b>	<b>ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИЯ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК</b>	<b>22</b>
<b>8.</b>	<b>РИСКИ ОБЩЕСТВА</b>	<b>22</b>
<b>9.</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ</b>	<b>22</b>

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

### 1.1. Общие сведения.

Акционерное общество «Специализированный Пенсионный Администратор» (далее – Общество) создано в соответствии с решением единственного акционера от 20 ноября 2007 года и зарегистрировано межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 26 декабря 2007 года.

ОГРН:	1077764612166
Свидетельство:	серия 77 №010525173
ИНН:	7707650140
КПП:	770701001

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Специализированный Пенсионный Администратор»

Сокращенное фирменное наименование: АО «СПА».

Юридический адрес: 127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, дом 10.

Решением единственного акционера Общества № 2 от 06 октября 2020 года внесены изменения в учредительные документы Общества - утверждена редакция № 5 Устава АО «СПА», о чем в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 27 октября 2020 года запись за государственным регистрационным номером 2207711263120. Согласно редакции №5 Устава Закрытое акционерное общество переименовано в Акционерное общество.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 и 2022 годы составила 47 и 63 человек соответственно.

### 1.2. Основными видами деятельности для Общества являются:

- оказание услуг по ведению счетов негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии с Пенсионными правилами негосударственных пенсионных фондов и Условиями ведения счетов негосударственного пенсионного обеспечения;
- оказание услуг по сопровождению договоров негосударственного пенсионного обеспечения в соответствии с Условиями оказания услуг по ведению договоров негосударственного пенсионного обеспечения;
- оказание услуг по информационной и технической поддержке автоматизированных информационных систем.
- предоставление неисключительных лицензионных прав на НМА

### 1.3. Состав и изменения уставного капитал Общества.

Уставный капитал АО «СПА» составляет 39 671 000 рублей и состоит из 39 671 обыкновенной именной акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

Выпуск акций АО «СПА» был зарегистрирован 07 мая 2008 года РО ФСФР России в ЦФО, номер государственной регистрации выпуска 1-01-67580-Н, количество акций выпуска – 32 000 штук.

Дополнительный выпуск акций АО «СПА» зарегистрирован 07 декабря 2009 года РО ФСФР России в ЦФО, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-67580-Н-001D, количество акций дополнительного выпуска – 7 671 штука.

Приказом РО ФСФР России в ЦФО № 991 от 19 июля 2010 года аннулирован индивидуальный номер (код) 001D дополнительного выпуска, в связи с чем выпуски акций были объединены.

Иных выпусков ценных бумаг Обществом не производилось.

30.12.2013г. 39 671 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций, что составляет 100% от размера Уставного капитала Общества, приобретены АО НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ».

Ведение реестра владельцев ценных бумаг осуществляется специализированной организацией АО "Новый регистратор".

### 1.4. Сведения об обособленных подразделениях.

В мае 2022г. Общество создало обособленное подразделение в городе Ростов-на-Дону.

Расчет сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в бюджет субъекта РФ, производится исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса фонда оплаты труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого подразделения соответственно в фонде оплаты труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Уплата налога на прибыль и НДФЛ за все обособленные подразделения в г. Москве производится в налоговую инспекцию по месту регистрации организации.

Ниже представлена таблица по распределению долей налога на прибыль в бюджет субъекта РФ по состоянию на 31.12.2022г.:

	Наименование	Регион	КПП	Доля налоговой базы по налогу на прибыль в БС на 31.12.2022г., %
1	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ АО «СПА» в г. Туле	г. Тула	710645001	4,40
2	АО «СПА» (организация и обособленное подразделение г. Москва, ул. Тверская 23, стр.1)	г. Москва	770701001	94,93
3	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ АО «СПА» в г. Ростов-на-Дону	г. Ростов-на-Дону	616545001	0,67

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

### 2.1. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году ведется в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Заместителя генерального директора по финансам № 131 от 27.12.2021г. и всеми изменениями и дополнениями к ней.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С:Предприятие 8.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации в отчете о движении денежных средств отражаются в составе денежных потоков по текущим операциям по строке 4129 «Прочие платежи» свернуто.

### 2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость полной ликвидации деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

тыс. руб.

Показатель	Отчетная дата		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Минимальный размер уставного капитала согласно Законодательству РФ	10	10	10
Уставный капитал АО «СПА»	39 671	39 671	39 671
Размер чистых активов	439 433	420 253	416 484

Общество оценивает несущественным влияние на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества событий в России и мире, связанных с распространением коронавируса COVID-19 и проведением Россией специальной военной операции на территории Украины, т.к. отсутствуют значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

Обществом разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.4. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Сплошная инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя сплошная инвентаризация основных средств в Общества по состоянию на 30.11.2020г. в подразделениях г. Москвы была проведена в декабре 2020г., в обособленном подразделении в г. Тула по состоянию на 31.12.2020г. в январе 2021г.

Инвентаризация прочих активов и обязательств, а также запасов, числящихся на балансе по состоянию на 31.12.2022г. была проведена перед составлением отчетности согласно приказу Общества «О создании комиссии и утверждении сроков проведения и утверждения результатов инвентаризации активов и обязательств АО «СПА» перед составлением годовой финансовой отчетности за 2022 год» № 112 от 19.12.2022г.

## **3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

### **3.1. Учет нематериальных активов.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.3 ПБУ 14/2007, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1110.

### **3.2. Учет основных средств.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии и ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования по объектам основных средств определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (в виду соблюдения принципа «рациональности» с использованием счета 10.21). Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов в течение срока их фактической эксплуатации.

Учет полученных в аренду основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022года включительно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для контроля за арендованными помещениями, в отношении которых не применяется ФСБУ 25/2018, объекты аренды отражаются на забалансовом счете 001, в оценке в соответствии с передаточным актом, договором аренды и пр. В случае определения стоимости арендованных объектов недвижимости при отсутствии соответствующих документов от арендодателя Общество руководствуется информацией о кадастровой стоимости объекта, размещенной на сайте Росреестра.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ретроспективный пересчет показателей в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Обществом не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

### **3.3. Учет финансовых вложений.**

Раскрытие информации в отношении финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений в зависимости от срока погашения (обращения), а также по объектам финансовых вложений и их видам.

### **3.4. Учет запасов.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н). Запасы признаются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности и по фактическим затратам на их приобретение.

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по балансовой стоимости или по чистой цене продажи.

С учетом незначительности стоимости запасов для бухгалтерской отчетности Общества, Общество признает чистую цену продажи равной первоначальной (балансовой) стоимости запасов.

Запасы (кроме товаров, учитываемых по справедливой стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости (в разрезе той или иной группы), рассчитываемой по мере поступления каждой новой партии заказов на момент отпуска в производство.

Затраты на приобретение активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены (в виду соблюдения принципа «рациональности» с использованием счета 10.21). Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» из рабочего плана счетов в течение срока их фактической эксплуатации.

### **3.5. Учет дебиторской задолженности.**

Общество признает дебиторской задолженностью ту, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет дебиторскую задолженность на долгосрочную (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

### **3.6. Учет кредиторской задолженности.**

Общество признает кредиторской задолженностью ту, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет кредиторскую задолженность на долгосрочную (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Общество осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную в том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

### **3.7. Учет оценочных обязательств.**

#### 3.7.1. Оценочный резерв отпусков

В соответствии с учетной политикой Общество ежемесячно создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников с учетом страховых взносов, начисленных на данные отпуска, в следующем порядке:

$$P = \text{Ост} * \text{Ср}, \text{ где}$$

**P** – Резерв по отпускам,

**Ост** – количество неиспользованных календарных дней отпуска на конец отчетного месяца,

**Ср** – среднедневной заработок, рассчитанный в соответствии с правилами Постановления правительства РФ № 922 от 24.12.2007 г. «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

#### 3.7.2. Оценочный резерв годового вознаграждения

Согласно Положению о премировании работников АО «СПА» и Положению о премировании генерального директора в АО «СПА» в Обществе предусмотрена выплата премии по итогам работы за год.

В связи с тем, что начисление и выплата премии по итогам текущего года производится в следующем году, в Обществе создается резерв годового вознаграждения. Размер и формирование резерва рассчитывается в соответствии с Положением о премировании АО «СПА» и Положением о премировании генерального директора в АО «СПА», согласно данным, которыми Общество располагает на момент расчета резерва.

### **3.8. Учет доходов.**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **3.9. Учет расходов.**

Общество подразделяет расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, связанные с извлечением доходов, признаются Обществом только одновременно с соответствующими им доходами. Если расходы осуществлены ранее периода поступления доходов, то в учете такие расходы признаются расходами будущих периодов.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

### **3.10. Расходы будущих периодов.**

Раскрытие расходов будущих периодов в бухгалтерской отчетности Общества представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от оставшегося срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Активы с неопределенным на момент составления отчетности сроком обращения отражаются Обществом в составе краткосрочных.

Расходы будущих периодов в зависимости от своей сути отражаются в соответствующих разделах баланса.

### **3.11. Налог на прибыль, отложенные налоги.**

В соответствии с Положением об учетной политике для целей налогообложения АО «СПА» определяет доходы и расходы по методу начисления.

Общество ведет учет отложенных активов и отложенных обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Расход (доход) по налогу на прибыль формируется из текущего и отложенного налога. Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета и равен сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

При составлении бухгалтерской отчетности Общество суммы ОНА и ОНО отражает развернуто по видам активов и обязательств.

#### 4. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

##### 4.1. Нематериальные активы.

Движение первоначальной стоимости и амортизации по основным группам нематериальных активов за 2021 и 2022гг. представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	18 634	(5 773)	-	(3 625)	18 634	(9 398)
	5110	за 2021 г.	14 209	(2 952)	-	(2 821)	18 634	(5 773)
в том числе:								
АИС «ЕРНП»	5101	за 2022 г.	14 113	(4 872)	-	(2 016)	14 113	(6 888)
	5111	за 2021 г.	14 113	(2 856)	-	(2 016)	14 113	(4 872)
АС «Выписки»	5102	за 2022 г.	4 425	(805)	-	(1 609)	4 425	(2 414)
	5112	за 2021 г.	-	-	4 425	(805)	4 425	(805)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2022г.	96	(96)	-	-	96	(96)
	5113	за 2021 г.	96	(96)	-	-	96	(96)

Сроки полезного использования товарного знака, АИС «ЕРНП» и АС «Выписки» на 2022 год не пересматривались. Норма нематериальных активов по линейному способу в 2022 г. в сравнении с предыдущими периодами не изменилась.

##### 4.2. Основные средства.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

Ретроспективный пересчет показателей в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года Обществом не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства (без прав пользования активами) - всего	5200	за 2022г.	49 108	(35 753)	163	-	-	(5 826)	49 271	(41 579)
	5210	за 2021г.	42 180	(33 878)	10 333	(3 404)	2 865	(4 740)	49 108	(35 753)
в том числе:								(3 721)	40 929	(35 636)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	40 766	(31 915)	163	-	-	(3 721)	40 929	(35 636)
	5211	за 2021г.	32 916	(31 422)	10 333	(2 483)	1 973	(2 465)	40 766	(31 915)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	557	(541)	-	-	-	(15)	557	(556)
	5212	за 2021г.	1 265	(1 042)	-	(708)	678	(178)	557	(541)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	1 708	(1 196)	-	-	-	(342)	1 708	(1 538)
	5213	за 2021г.	1 708	(854)	-	-	-	(342)	1 708	(1 196)
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	122	(68)	-	-	-	(54)	122	(54)
	5214	за 2021г.	283	(169)	-	(161)	161	(60)	122	(68)
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	5 955	(2 033)	-	-	-	(1 694)	5 955	(3 727)
	5215	за 2021г.	6 007	(391)	-	(52)	52	(1 694)	5 955	(2 033)
Права пользования активами (аренда помещений)	5220	за 2022г.	12 126	-	38 137	-	-	(13 136)	50 263	(12 136)
	5230	за 2021г.	-	-	12 126	-	-	-	12 126	-

На 31.12.2022г. объектов незавершенных капитальных вложений в Обществе нет.

Для контроля за арендованными помещениями, в отношении которых не применяется ФСБУ 25/2018, объекты аренды отражаются на забалансовом счете 001.

Стоимость арендованных помещений отражается на основании данных предоставляемых Арендодателем, либо в случае отсутствия такой информации Общество самостоятельно определяет стоимость объекта для отражения на забалансовом счете 001, исходя из официальной кадастровой стоимости, размещенной на сайте Росреестра.

Общая стоимость арендованных помещений, отраженная на забалансовом счете 001 составляет на 31.12.20 года 51 096 тыс. руб., 31.12.21 года 6 888 тыс. руб. и на 31.12.22 года 6 888 тыс. руб. (кадастровая стоимость помещений на 31 декабря 2022г. осталась неизменной в сравнении с 31.12.21г.).

Резкое снижение показателя забалансового счета 001 на отчетную дату 31.12.21 года обусловлено началом применения ФСБУ 25/2018 и отражением арендованного по договору аренды 03.ДС-2016 от 29.12.2016г. помещения в составе права пользования активом.

Детализация арендованных помещений по состоянию на 31.12.22 года в разрезе контрагентов и площадей представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Арендодатель	Договор	Адрес	Площадь, м2	На 31.12.2022г.
<b>Итого арендованные помещения:</b>				<b>6 888</b>
АО «НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ»	Договор субаренды 133НПФ/20 от 28.02.2020	г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10	7,4	1 271
ООО «ПАРТНЕР»	Договор аренды 78-СПА/15 от 30.12.2015г.	г. Тула, ул. Демонстрации 28а	43,1	801
АО «ТВЕРСКАЯ 23»	Договор аренды 53.КС-2021 от 25.05.2021г.	г. Москва, ул. Тверская д.23, стр.1	18,1	2 504
ООО «Золото»	Договор аренды 010921/01-63/4А12А от 13.09.2021	г. Москва, ул. Золотая, д.11, стр.1	63,0	2 312

#### 4.3. Финансовые вложения

В 2022г. Общество не выдавало никаких займов. Долгосрочных финансовых вложений у Общества в 2022г. не было.

#### 4.4. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов Общество относит активы, учитываемые в составе РБП, со сроком признания более 12 месяцев на дату составления отчетности.

Вид внеоборотного актива	тыс. руб.		
	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20
Программные продукты и лицензии, подписки	2 331	2 913	3 104
Расходы будущих периодов, являющиеся доработками программы для ЭВМ	23 698	18 749	11 287
<b>Итого внеоборотных активов:</b>	<b>26 029</b>	<b>21 663</b>	<b>14 391</b>

#### 4.5. Запасы

Информация о наличии, движении и стоимости запасов для управленческих нужд, отражаемых на счете учета 10, приведены в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
				Поступило	Выбыло	
ГСМ, материалы и другие аналогичные ценности	5400	за 2022 г.	164	366	(528)	2
	5420	за 2021 г.	195	1 197	(1 228)	164

Для надлежащего контроля за имуществом со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью менее 100 тыс. руб. (до 31.12.21 года до 40 тыс. руб.) за единицу, ведется учет данного имущества на забалансовом счете МЦ.04 (Инвентарь и хозяйственные принадлежности). В таблице представлены данные по стоимости активов, отражаемых на счете МЦ.04 по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и 2022 гг.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Имущество стоимостью менее 100 тыс. руб. (до 31.12.21г. менее 40 тыс. руб.)	9 765	5 068	4 753

#### 4.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности представлена сальдировано со счетом НДС (76.ВА).

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

В 2022г. по договору аренды с АО «Тверская 23» была произведена доплата депозита, который по условиям договора подлежит зачету в последний месяц аренды (в январе 2026г.), в связи с ежегодной индексацией арендной платы. В 2022г. была произведена оплата депозитов по долгосрочному договору аренды с ИП Андрианова Ирина Викторовна.

По состоянию на 31.12.2020г. долгосрочная дебиторская задолженность составляет 975 тыс. руб., на 31.12.2021г. 1 022 тыс. руб., на 31.12.2022г. указанный депозит составил сумму 1 160 тыс. руб. Прочая дебиторская задолженность является краткосрочной и планируется к погашению в течение 2023 года.

Структура дебиторской задолженности на отчетные даты 31.12.20, 31.12.21, 31.12.22 представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	на 31.12.22	Поступило за 2022	Выбыло за 2022	на 31.12.21	Поступило за 2021	Выбыло за 2021	на 31.12.20
Расчеты с покупателями и заказчиками	61 650	49 107	(37 663)	50 206	11 428	(6 445)	45 223
Авансы выданные краткосрочные	1 068	739	(487)	816	669	(580)	727
Авансы выданные долгосрочные (депозит)	1 160	138	-	1 022	47	-	975
Расчеты с бюджетом (Налог на прибыль)	352	-	(1 186)	1 538	695	-	843
Расчеты с внебюджетными фондами	26	26	-	-	-	(360)	360
Прочая дебиторская задолженность	2 240	1 666	(2 153)	2 726	2 148	(1 842)	2 420
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>66 496</b>	<b>51 676</b>	<b>(41 489)</b>	<b>56 309</b>	<b>14 987</b>	<b>(9 227)</b>	<b>50 548</b>

Общество создает оценочный резерв сомнительных долгов по расчетам с другими юридическими и физическими лицами, с покупателями и заказчиками за товары, работы и услуги. Резерв по сомнительным долгам создается два раза в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря отчетного года.

В 2022 году по причине отсутствия сомнительной задолженности отчисления в резерв не производились, сумма резерва по состоянию на 31.12.2022 года составляет 0 рублей.

#### 4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств на отчетные даты представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид денежных средств и их эквивалентов	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20
Расчетные счета	356 563	338 671	463 156
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов:</b>	<b>356 563</b>	<b>338 671</b>	<b>463 156</b>

#### 4.8. Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов Общество относит активы, учитываемые в составе РБП, со сроком признания менее 12 месяцев на дату составления отчетности.

тыс. руб.

Вид оборотного актива	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20
Программные продукты, лицензии, электронные подписки	406	749	542
<b>Итого оборотных активов:</b>	<b>406</b>	<b>749</b>	<b>542</b>

#### 4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на протяжении трех отчетных дат (31.12.20, 31.12.21, 31.12.22) не менялся и имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
<b>Уставный капитал</b>	<b>39 671</b>
сформировано путем внесения денежных средств в безналичной форме	32 000
сформировано за счет поступления имущества	7 671
<b>Резервный фонд, сформированный в соответствии с п. 7.1. Устава Общества (5% от уставного капитала)</b>	<b>1 984</b>

100-% уставного капитала владеет АО «НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ».

#### 4.10. Нераспределенная прибыль

В 2022г. по решениям Единственного акционера Общества нераспределенная прибыль за 2013г. была направлена на следующие цели:

Направление распределения нераспределенной прибыли	Сумма	Основание
на выплату благотворительного пожертвования на осуществление уставной деятельности АНО СК "ДИНАМО"	10 000	Решение единственного акционера №1 от 06.04.22
<b>Итого сумма прибыли за 2013г. к распределению в 2022г.</b>	<b>10 000</b>	-

тыс. руб.

#### 4.11. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности на отчетные даты 31.12.20, 31.12.21, 31.12.22 представлена в таблице ниже.

Вся кредиторская задолженность АО «СПА» является краткосрочной. Задолженность по состоянию на 31.12.21г. образовалась в 2021г. и погашена в течение 2022г. Задолженность на 31.12.22г. образовалась в течение 2022г. и планируется к погашению в 2023г.

Вид кредиторской задолженности	на 31.12.22	Поступило за 2022	Выбыло за 2022	на 31.12.21	Поступило за 2021	Выбыло за 2021	на 31.12.20
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	579	288	(4)	295	295	(12 214)	12 214
Расчеты по налогам и сборам	8 845	8 845	(7 751)	7 751	3 399	(9)	4 361
Задолженность перед акционером по выплате дивидендов	-	-	-	-	-	(100 000)	100 000
прочие	-	-	-	-	-	(277)	277
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>9 424</b>	<b>9 133</b>	<b>(7 755)</b>	<b>8 045</b>	<b>3 694</b>	<b>(112 500)</b>	<b>116 851</b>

тыс. руб.

#### 4.12. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2022 годы представлены в таблице ниже:

Тип оценочного обязательства	Период	Изменение за период	сальдо на конец периода
Резерв на оплату предстоящих отпусков	2022 год	257	4 219
	2021 год	791	3 962
Резерв на годовое вознаграждение	2022 год	2 069	17 386
	2021 год	(257)	15 317
<b>Всего</b>	<b>2022 год</b>	<b>2 326</b>	<b>21 605</b>
	<b>2021 год</b>	<b>534</b>	<b>19 279</b>

тыс. руб.

#### 4.13. Доходы

Основным видом деятельности Общества в 2022 году были услуги по ведению пенсионных счетов и договоров. Выручка по указанному виду деятельности составила в 2022 году 124 314 тыс. руб. без НДС (59,12% выручки Общества).

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности. Выделяются доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы признаются Обществом одновременно с соответствующими им расходами.

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
<b>Доходы от обычных видов деятельности</b>	<b>210 258</b>	<b>179 081</b>
Ведение пенсионных счетов и договоров НПО	124 314	126 521
Лицензионные платежи	37 083	22 500
Услуги по информационной и технической поддержке автоматизированных информационных систем	19 216	16 313
Услуги по сопровождению счетов благополучателей	17 500	11 660
Услуги по поиску и подбору персонала	9 570	-
Прочие доходы по обычным видам деятельности	2 575	2 087
<b>Проценты к получению</b>	<b>33 334</b>	<b>20 046</b>
Проценты по соглашению о неснижаемом остатке денежных средств на банковском счете	33 334	20 046
<b>Прочие доходы</b>	<b>210</b>	<b>86</b>
Не использованный резерв годовой премии, отнесенный на доходы	208	86
Прочие доходы	2	-
<b>Итого доходы</b>	<b>243 802</b>	<b>199 213</b>

В 2022г. в целом доходы от обычных видов деятельности выросли более чем на 31 млн. руб. Рост выручки связан с увеличением количества обслуживаемых счетов благополучателей, которые в свою очередь подняли количество клиентских лицензии на право пользования АИС «ЕРНП». Кроме этого в 2022г. появился новый вид деятельности, такой как поиск и подбор персонала.

В 2022г. снижение выручки по ведению пенсионных счетов и договоров НПО обусловлено уменьшением обслуживаемых счетов в целом и переводом части счетов из статуса «активных» в «неактивные», тариф по которым ниже.

#### 4.14. Расходы

Общество подразделяет расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы, связанные с извлечением доходов, признаются Обществом только одновременно с соответствующими им доходами. Если расходы осуществлены ранее периода поступления доходов, то в учете такие расходы признаются расходами будущих периодов.

#### Расходы, формирующие себестоимость услуг

тыс. руб.

Вид расхода	2022 год	2021 год
Оплата труда	85 100	71 037
Расходы по обеспечению и развитию информационно-вычислительного комплекса	4 736	4 911
Страховые взносы	20 185	16 288
Аренда помещений и оборудования	9 644	8 030
Материальные расходы	1 535	643
Амортизация	10 725	4 137
Прочие расходы	4 861	3 969
<b>Итого расходы</b>	<b>136 786</b>	<b>109 015</b>

#### Управленческие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2022 год	2021 год
Оплата труда	42 478	39 806
Аренда помещений и оборудования	5 974	6 700
Страховые взносы	8 334	7 702
Материальные расходы	547	484
Налоги и сборы	9	9
Расходы по обеспечению и развитию информационно-вычислительного комплекса	79	58
Обязательное и добровольное страхование имущества	83	80
Амортизация	3 792	3 423
Прочие расходы	6 100	6 886
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>67 395</b>	<b>65 148</b>

**Прочие внереализационные расходы**

тыс. руб.

Вид расхода	2022 год	2021 год
Прочие расходы	825	368
Расходы на услуги банков	313	287
Прочие внереализационные расходы, не принимаемые в налоговом учете	13	28
Благотворительность	486	-
Прочие расходы	12	53
Проценты к уплате	1 081	-
Процентные расходы по арендованным помещениям	1 081	-
Итого внереализационные расходы	1 905	368

В 2022 году оказание благотворительной помощи спортивным организациям в размере 10 000 тыс. руб. по решению Единственного акционера производилось путем распределения части нераспределенной прибыли Общества за 2013г.

**4.15. Налог на прибыль**

Налог на прибыль за 2021 и 2022 годы представлен следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	(8 260)	(5 373)
Текущий налог на прибыль (налоговая декларация)	(8 509)	(5 490)
Отложенный налог на прибыль	248	117

**4.16. Базовая прибыль на акцию**

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Чистая прибыль (тыс. руб.)	29 455	19 201
Средневзвешенное количество акций (шт.)	39 671	39 671
Базовая прибыль на 1 акцию (тыс. руб.)	0,74	0,48

Так как в 2022 и 2021 годах Общество не осуществляло дополнительный выпуск акций, а так же в обращении нет привилегированных акций, то такие значения как возможный прирост базовой прибыли и возможный прирост средневзвешенного количества обыкновенных акций, не рассчитываются. Разводненная прибыль на акцию = Базовой прибыли на акцию.

**4.17. Отложенные налоговые активы и обязательства**

тыс. руб.

Вид актива/обязательства	31.12.22г.	31.12.21г.	31.12.20г.
Отложенные налоговые активы	12 998	6 452	3 749
Основные средства	2	70	-
Арендные обязательства	8 675	2 527	-
Оценочные обязательства и резервы	4 321	3 856	3 749
Отложенные налоговые обязательства	8 944	158	60
Основные средства	7 836	2 503	31
Расходы будущих периодов	7	7	29
Прочие расходы	-	35	-
Проценты по обязательствам	1 101	101	-

**4.18. Прочие обязательства**

Прочие обязательства представляют собой обязательства по договорам аренды. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года Общество не применяет ретроспективный пересчет показателей, а одновременно на 31.12.2021 года признает по каждому договору аренды обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

тыс. руб.

Вид обязательства	31.12.22г.	31.12.21г.	31.12.20г.
Прочие обязательства по договорам аренды	37 870	12 126	-

## 5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (АФФИЛИРОВАННЫМИ ЛИЦАМИ)

### 5.1. Сведения о выплате дивидендов по акциям Общества.

Решением единственного акционера АО «СПА» №3 от 18 декабря 2020 года было принято решение нераспределенную прибыль за 2009-2013гг. в размере 100 000 276,54руб. направить на выплату дивидендов. Что составило 2 520,74 руб. на одну обыкновенную именную акцию.

Решением единственного акционера АО «СПА» №1 от 19.02.2021г. было принято решение нераспределенную прибыль за 2013г. в размере 15 000 000,00 руб. направить на благотворительное пожертвование на осуществление уставной деятельности: 5 млн. руб. РОО «Федерация бокса г. Москвы» и 10 млн. руб. АНО спортивный клуб «Динамо».

Решением единственного акционера АО «СПА» №1 от 06.04.2022г. было принято решение нераспределенную прибыль за 2013г. в размере 10 000 000,00 руб. направить на благотворительное пожертвование на осуществление уставной деятельности АНО спортивный клуб «Динамо».

Решением единственного акционера АО «СПА» №2 от 11 мая 2022 года по результатам 2021 финансового года дивиденды не выплачивались.

### 5.2. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах) и операциях с ними

Лица, контролирующие общество:

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества – АО «НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» (владеет 100% доли в уставном капитале Общества).
- члены Совета директоров АО «СПА» по 11.05.2022 на основании Решения №2 Единственного акционера от 11.05.21г. и с 12.05.22г. по настоящее время на основании Решения №2 от 11.05.22г.:
- генеральный директор Общества - Полномочия продлены на три года Протоколом заседания Совета директоров № 1/2019 от 20.02.2019г.

Генеральный директор является также генеральным директором ООО «ЛАСП Технологии», которое входит в группу лиц АО НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ».

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества отсутствуют финансовые вложения в другие организации. Дочерних компаний и зависимых организаций у Общества нет.

Операции, осуществленные в 2021-2022гг., структура задолженности по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 между АО «СПА» и АО «НПФ «Благосостояние»:

тыс. руб. с НДС

Наименование показателя	2022 г.			2021 г.			2020 г.
	Задолженность на 31.12.2022 ("+" дебитор., "-" кредитор.)	Обороты по ОФР	Движение денежных средств	Задолженность на 31.12.2021 ("+" дебитор., "-" кредитор.)	Обороты по ОФР	Движение денежных средств	Задолженность на 31.12.2020 ("+" дебитор., "-" кредитор.)
Доходы (поступления) от продажи продукции, товаров, работ и услуг - всего	38 317	160 316	159 909	38 724	162 557	162 874	39 041
Ведение пенсионных счетов и договоров НПО	37 256	149 584	149 177	37 663	151 825	152 542	38 380
Услуги по информационной и технической поддержке автоматизированных информационных систем	1 061	10 732	10 732	1 061	10 732	10 332	661
Расходы (оплата) - всего	-	(773)	(773)	-	(725)	(760)	(35)
Аренда помещений и оборудования	-	(773)	(773)	-	(725)	(760)	(35)
Прочие расходы (оплата) - всего	-	(932)	(932)	-	(233)	(233)	-
Штрафы по договору ведения пенсионных счетов и договоров НПО	-	(6)	(6)	-	(47)	(47)	-
Прочие (в т. ч. НПФ, действующий в интересах сотрудников)	-	(925)	(925)	-	(186)	(186)	-
Расходы (оплата) на приобретение НМА	-	-	-	-	-	(5 310)	-
Приобретение исключительных прав на АС «Выписки» (в расходах учитывается через амортизацию)	-	-	-	-	-	(5 310)	-

Операции, осуществленные в 2021-2022гг., структура задолженности по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 между АО «СПА» и ООО «ЛАСП Технологии»:

тыс. руб., с НДС

Наименование показателя	2022 г.			2021 г.			2020 г.
	Задолженность на 31.12.2022 ("+" дебитор., "-" кредитор.)	Обороты по ОФР	Движение денежных средств	Задолженность на 31.12.2021 ("+" дебитор., "-" кредитор.)	Обороты по ОФР	Движение денежных средств	Задолженность на 31.12.2020 ("+" дебитор., "-" кредитор.)
Доходы (поступления) от продажи продукции, товаров, работ и услуг - всего	-	78	78	-	78	78	-
Услуги по информационной и технической поддержке электронной почты	-	78	78	-	78	78	-
Расходы (оплата) - всего	-	(3 300)	(3 300)	-	(3 300)	(3 300)	-
Услуги по технической и информационной поддержке	-	(3 300)	(3 300)	-	(3 300)	(3 300)	-
Капитализируемые расходы (оплата) - всего	-	-	(12 017)	-	-	(23 612)	-12 050
Приобретение доп. модулей АИС «ЕРНП» (учитывается в составе РБП, списывается, в расходы в течение предполагаемого срока использования)	-	-	(12 017)	-	-	(23 517)	-12 050
Приобретение основных средств (в расходах учитывается через амортизацию в течение срока полезного использования)	-	-	-	-	-	(95)	-

### 5.3. Информация о размерах вознаграждений основного управленческого персонала, выплачиваемых в 2021-2022 г.

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала без учета страховых взносов за 2022 и 2021 годы составила:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022г.	2021г.
Вознаграждение основного управленческого персонала	25 348	24 099
Вознаграждение членам Совета директоров	1 375	1 375

## 6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы признаваться событием после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Выданные и полученные средства под обеспечение обязательств отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

В отчетном периоде Общество государственной помощи не получало.

Общество не принимало участия в совместной деятельности, не вступало в товарищества и не заключало договоры о совместном использовании имущества.

## 7. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменений в классификации в 2022 году не производилось.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств на начало 2022 года в отношении активов, которые: должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались; числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

Ретроспективный пересчет показателей в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года Обществом не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

## 8. РИСКИ ОБЩЕСТВА

Основной риск клиентской составляющей работы АО «СПА» заключается в обслуживании ключевого клиента – АО НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ», доля которого в общем объеме выручки Общества за 2022 г. составляет 59 %. Отказ основного клиента от услуг АО «СПА» приведет к существенному уменьшению доходной составляющей бюджета Общества.

## 9. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

В соответствии с п. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», информация, предоставленная единственным акционером Общества АО НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ», необходимая для установления своих бенефициарных владельцев (акционеров Фонда с долей свыше 25%) указана в таблице:

№ п/п	Полное и сокращенное наименование акционера	ИНН	Доля в уставном капитале, %	Лица, являющиеся конечными собственниками акционеров
1	Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД»)	7708503727	25,00002	Российская Федерация в лице Правительства РФ является единственным акционером
2	Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» (ВЭБ.РФ)	7750004150	25,00002	ВЭБ.РФ является государственной корпорацией, созданной Российской Федерацией в соответствии с Федеральным законом от 17.05.2007 № 82-ФЗ «О государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ». Уставный капитал ВЭБ.РФ не разделен на акции (доли участников).
3	«ГАЗПРОМБАНК» (Акционерное общество) (Банк ГПБ (АО))	7744001497	49,49971	РФ прямо и косвенно (через третьих лиц) контролируется более чем 90%, в т.ч. доля Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» составляет 64,487 %

Таким образом, у акционера Общества АО НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» отсутствуют бенефициарные владельцы (физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Фондом либо имеют возможность контролировать его действия), при этом более 90 процентов в уставном капитале Фонда косвенно принадлежат Российской Федерации.

На основании представленной выше информации у Общества отсутствуют бенефициарные владельцы, отвечающие требованиям п.8. ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Генеральный директор АО «СПА»

08.02.2023 г.



А. В. Борин