Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Портал» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Портал» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Портал» (далее – «Общество»), сокращенное название ООО «Портал», ИНН / КПП 7731465565 / 773101001, зарегистрировано Межрайоной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 17 февраля 2014 г., за основным государственным регистрационным номером 1147746136713.

Юридический и почтовый адрес: 143026, Российская Федерация, г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д.5.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не иммеет филиалов и представительств. Информация о дочерних обществах представлена в Примечании 5.

Общество является участником проекта создания и функционирования инновационного центра «Сколково» и осуществляет исследовательскую деятельность по смыслу положений Федерального закона от 28 сентября 2010 г. №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» по направлению «стратегические компьютерные технологии и программное обеспечение», что подтверждается свидетельством о внесении записи в реестр участников 10 № 0002163 от 10 марта 2017 г. и присвоением основного регистрационного номера участника 1121756. Результатом осуществления Обществом исследовательской деятельности стало создание программного обеспечение: сайт и приложение «DOSTAVISTA».

Основным видом деятельности Общества в 2020 году является исследовательская деятельность и оказание услуг в виде предоставления неисключительной лицензии на использование Программного обеспечения «DOSTAVISTA».

В рамках данной деятельности Общество осуществляет предоставление доступа пользователям-клиентам с помощью Программного обеспечения (далее - ПО) для размещения заявок на доставку, которые адресуются неограниченному количеству курьеров, зарегистрированных в ПО, с целью заключения непосредственно между ними договоров оказания услуг по доставке.

В 2021 году Общество не планирует изменений в структуре деятельности. Основным видом деятельности будет исследовательская деятельность и оказание услуг в виде предоставления неисключительной лицензии на использование Программного обеспечения «DOSTAVISTA».

Единственным учредителем (Участником) Общества, а также контрольно-ревизионным органом является ИНКРИН ЛИМИТЕД (INCRIN LIMITED), юридическое лицо созданное и действующее в соответствии с законодательством Республики Кипр.

Единоличным исполнительным ограном Общества является генераьный директор. Генеральным директором Общества с 8 ноября 2019 г. по 11 ноября 2021 г. являлась Борзых Татьяна Александрова, с 11 ноября 2021 г. – Зубков Дмирий Николаевич.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 г. составила 303 человека (2019 г. – 123 человека; 2018 г. – 60 человек).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 8 декабря 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы со сроком полезного использования более 12 месяце, но первоначальной стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 (сорок тысяч) рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»* сроки полезного использования основных средств в месяцах, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	**25 - 60**
Прочие основные средства	**25 - 60**

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве материалов и т.п., предназначенных для выполнения работ и оказания услуг;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости методом взвешенной оценки.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходом от основного вида деятельности является выручка в форме роялти от предоставления неисключительной лицензии на использование ПО «DOSTAVISTA».

Расходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Расходы организации*» ПБУ 10/99.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условий осуществления и характера своей деятельности. Общесво выделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг по предоставлению неисключительной лицензии на использование ПО «DOSTAVISTA».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежа отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб. (31 декабря 2019 г.: 61,9057 руб.; 31 декабря 2018 г.: 69,4706 руб.).
- евро 90,6824 руб. (31 декабря 2019 г.: 69,3406 руб.; 31 декабря 2018 г.: 79,4605 руб.).
- турецкая лира 10,0887 руб. (31 декабря 2019 г.: 10,4087 руб.; 31 декабря 2018 г.: 13,1760 руб.).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2021 год

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общесто ожидате, что данный стандарт окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Общество не завершило оценку влияния данного стандарта на финансовое положение Общества.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Общество внесло изменения в сравнительные показатели отчета о движении денежных средств за 2020 год и бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 г. в части сопоставимых данных за 2019 г. в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «*Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности*» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год в связи ошибками, описанными ниже.

В течение 2020 года Общество проанализировало представление денежных потоков от операционной деятельности. В отчете о движении денежных средств за 2019 год поступления денежных средств от продажи продукции, товаров работ и услуг и платежи в качестве вознаграждения физическим лицам были представлены на брутто основе.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год вышеуказанные показатели за 2019 год были соответствующим образом пересмотрены, чтобы обеспечить сопоставимость данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.

Влияние пересмотра сравнительных данных на показатели отчета о движении денежных средств за 2019 г. представлено в таблице ниже:

Статья скорректированной бухгалтерской (финансовой) отчетности		Сумма корректировки	Сумма движения денежных средств за 2019 г. (до корректировки)	Сумма движения денежных средств за 2019 г. (после корректировки)
Поступления - всего	4110	466 348	1 091 786	625 438
в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	466 348	1 091 786	625 438
Платежи – всего	4120	(466 348)	(1 067 004)	(600 656)
в том числе вознаграждение физическим лицам	4125	(463 628)	(463 628)	-
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 466)	(239 507)	(238 041)
в том числе прочие платежи	4129	(1 254)	(5 787)	(4 533)

По состоянию на 31 декарбя 2019 г. ряд договоров с контрагентами Общества был представлен на брутто основе в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год. Общество ретпроспективно внесло соответствующую корректировку в презентацию финансовых показателей за 2019 год в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Влияние пересмотра сравнительных данных на показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлено в таблице ниже:

Статья скорректированной бухгалтерской (финансовой) отчетности		Сумма корректировки	Задолженность на 31 декабря 2019 г. (до корректировки)	Задолженность на 31 декабря 2019 г. (после корректировки)
Дебиторская задолженность	1230	(73 793)	180 265	106 472
Оборотные активы	**1200**	**(73 793)**	**208 231**	**134 438**
Активы	**1600**	**(73 793)**	**229 278**	**155 485**
Кредиторская задолженность	1520	(73 793)	178 390	104 597
Краткосрочные обязательства	**1500**	**(73 793)**	**203 314**	**129 521**
Капитал и обязательства	**1700**	**(73 793)**	**229 278**	**155 485**

Для сопоставимости данных Общество также внесло необходимые изменения в Пояснения к бухгалтерсокому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа по состоянию на 31 декабря представлено следующим образом:

Группа	Год	На начло года		Поступление	Выбытие, с учетом накопленной амортизации	Амортизация за период	На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Офисное оборудование	2020	7 690	(1 671)	5 797	-	(4 025)	13 487	(5 696)
	2019	2 491	(319)	5 199	-	(1 352)	7 690	(1 671)
Прочие	2020	705	(109)	282	-	(150)	987	(478)
	2019	481	(14)	224	-	(35)	705	(226)
ИТОГО	**2020**	**8 395**	**(1 897)**	**6 079**	**-**	**(4 277)**	**14 474**	**(6 174)**
	2019	**2 972**	**(393)**	**5 423**	**-**	**(1 504)**	**8 395**	**(1 897)**

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. основные средства Общества не находились в залоге.

Незавершенные вложения в объекты основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. составили 765 тыс. руб. (31 декабря 2019 г: 0 тыс. руб.)

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура финансовых вложений представлена следующим образом:

Финансовые вложения в уставные капиталы других компаний

Наименование компании	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Стоимость вложений	Доля в капитале компании	Стоимость вложений	Доля в капитале компании	Стоимость вложений	Доля в капитале компании
Хеменгетир Текнолоджи Лимитед Ширкети (HEMENGETIR TEKNOLOJI LIMITED SIRKETI)	13 257	100%	13 257	100%	13 257	100%
ООО «Маркет-ДВ»	2	100%	2	100%	2	100%
Итого	**13 259**		**13 259**		**13 259**	

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 Общество осуществило проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не обнаружило данные условия на 31 декабря 2020 г. и, в связи с этим, не создавало резерв по обесценению финансовых вложений на 31 декабря 2020 г.

Займы выданные

Наименование компании	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Сумма	Обесценение	Сумма	Обесценение	Сумма	Обесценение
ООО «Маркет-ДВ»	50 380	(50 380)	50 380	(50 380)	7 300	-
Итого	**50 380**	**(50 380)**	**50 380**	**(50 380)**	**7 300**	-

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Движение и балансы по дебиторской задолженности на 31 декабря представлены следующим образом:

Показатель	Год	На начло года		Изменение за период			На конец периода	
		Общая сумма	Резерв по сомнит. задолженности	поступление	Начисление / использование резерва	Погашение	Общая сумма	Резерв по сомнит. задолженности
Покупатели и заказчики	2020	88 686	(3 682)	2 665 986	(57 614)	(2 654 683)	99 989	(61 298)
	2019	24 781	-	1 947 697	(3 682)	(1 883 792)	88 686	(3 682)
Авансы выданные	2020	16 336	-	73 631	-	(80 482)	9 485	-
	2019	11 154	-	112 926	-	(107 744)	16 336	-
Расчеты по налогам и сборам	2020	2 964	-	204 492	-	(202 776)	4 680	-
	2019	482	-	173 732	-	(171 250)	2 964	-
Прочие	2020	2 168	-	225 049	-	(213 458)	13 759	-
	2019	13	-	37 438	-	(35 283)	2 168	-
Итого	**2020**	**110 154**	**(3 682)**	**3 169 158**	**(57 614)**	**(3 151 399)**	**127 913**	**(61 298)**
	2019	**36 430**	-	**2 271 793**	**(3 682)**	**(2 198 069)**	**110 154**	**(3 682)**

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не имело дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, которая выражена в иностранной валюте.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 год	2019 год	2018 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	28 350	6 688	26 718
Денежные средства на специальных счетах	1 566	2 223	668
Денежные эквиваленты (депозиты)	3 600	17 700	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**33 516**	**26 611**	**27 386**

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2020 г. (2019 г. и 2018 г.) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. (2019 г. и 2018 г.) Общество не имеет средств в аккредитивах.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. прочие оборотные активы в размере 5 369 тыс. руб. представлены расходами будущих периодов, преимущественно связанных с лицензиями по использованию стороннего программного обеспечения.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2020 году Общество не производили распределение прибыли по результатам деятельности за 2019 г. (в 2019 и в 2018 годах не было распределения прибыли за 2018 и 2017 годы соответственно).

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2020 год		2019 год		2018 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Займы полученные	-	118 663	73 006	-	42 641	-
Итого заемные средства	**-**	**118 663**	**73 006**	**-**	**42 641**	**-**

Заемные средства представлены договорами займов, полученных от ИНКРИН ЛИМИТЕД (единственный участник Общества).

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2020 год	2019 год	2018 год
Доллары США	107 793	62 181	42 641
Турецкая лира	10 870	10 825	-
Итого	**118 663**	**73 006**	**42 641**

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Движение оценочных обязательств	Предстоящие отпуска	Программа лояльности курьеров	Итого
31 декабря 2018 г.	**7 435**	-	**7 435**
Признано в отчетном периоде	17 756	-	17 756
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(17 104)	-	(17 104)
31 декабря 2019 г.	**8 087**	-	**8 087**
Признано в отчетном периоде	43 838	58 105	**101 943**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(26 140)	(40 064)	**(66 204)**
31 декабря 2020 г.	**25 785**	**18 041**	**43 826**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резервы по программе лояльности курьеров

В 2020 г. Общество ввело в действие программу лояльности для стимулирования курьеров (пользователи ПО «DOSTAVISTA» на долгосрочные и стабильные взаимоотношения с Обществом. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в 2021 года. По мнению руководства, фактическое использование баллов не будет существенным образом отличаться от суммы резерва, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде и по состоянию на 31 декабря представлено следующим образом:

Показатель	Год	Остаток на начало года	Изменение за период		Остаток на конец года
			поступление	выбытие	
Авансы полученные	2020	68 387	4 380 724	(4 367 714)	81 397
	2019	30 101	3 253 561	(3 215 275)	68 387
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2020	14 293	786 266	(791 048)	9 511
	2019	8 790	624 117	(618 614)	14 293
Расчеты по налогам и сборам	2020	376	111 749	(112 122)	3
	2019	6 911	172 604	(179 139)	376
Расчеты с персоналом	2020	3 911	538 513	(537 874)	4 550
	2019	2 381	311 888	(310 358)	3 911
Прочая	2020	17 630	579 645	(595 086)	2 189
	2019	16 843	1 138 819	(1 138 032)	17 630
Итого	**2020**	**104 597**	**6 396 897**	**(6 403 844)**	**97 650**
	2019	**65 026**	**5 500 989**	**(5 461 418)**	**104 597**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 2 119 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 2 185 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 0 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, исключительно, в турецких лирах.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2020 год	2019 год	2018 год
Страховые взносы – всего	-	-	6 050
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	-	-	6 050
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	3	-	29
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**3**	**-**	**6 079**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 год	2019 год	2018 год
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	-	376	832
Итого задолженность по налогам и сборам	**-**	**376**	**832**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи услуг	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Роялти за использование ПО «DOSTAVISTA»	979 935	-	
Затраы на оплату труда		234 059	
Отчисления на социальные нужды		19 601	
Материалы		616	
Амортизационные начисления		2 569	
Прочие расходы		104 274	
Итого за 2020 год	**979 935**	**361 119**	**618 816**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи услуг	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Роялти за использование ПО «DOSTAVISTA»	677 125		
Затраы на оплату труда		121 066	
Отчисления на социальные нужды		10 778	
Материалы		-	
Амортизационные начисления		1 023	
Прочие расходы		33 950	
Итого за 2019 год	**677 125**	**166 817**	**510 308**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2020 год	2019 год
Реклама и продвижение	41 144	63 176
Затраты на оплату труда	53 214	28 109
Отчисления на социальные нужды	6 103	3 289
Амортизационные отчисления	430	125
Прочие затраты	97 620	22 214
Итого коммерческие расходы	**198 511**	**116 913**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2020 год	2019 год
Материалы	1 756	367
Затраты на оплату труда	248 824	170 449
Отчисления на социальные нужды	24 119	17 517
Амортизационные отчисления	1 288	419
Прочие затраты	65 775	123 637
Итого управленческие расходы	**341 762**	**312 389**

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 и 2019 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2020 год	Доходы за 2019 год
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	4 093	2 605
Курсовые разницы, нетто	-	12 145
Прочие менее значительные доходы	1 122	10 354
Итого прочие доходы	**5 215**	**25 104**

Прочие расходы	Расходы за 2020 год	Расходы за 2019 год
Начисление резерва по сомнительной задолженности	58 747	13 004
Начисление резерва по программе лояльности	49 476	4 202
Банковские расходы, комиссии и эквайринг	30 135	13 425
Компенсации за воровство курьеров и прочие потери	23 379	20 569
Курсовые разницы, нетто	17 340	-
Начисление резерва по обесценению финансовых вложений	-	50 300
Прочие менее значительные расходы	899	5 860
Итого прочие расходы	**179 976**	**107 360**

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа работ и услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ИНКРИН ЛИМИТЕД	Кипр, Никосия, 1-3, Боумпоулинас, Боубоулина Билдинг, Офис 42, 1060	ИНКРИН ЛИМИТЕД имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	–
Дочерние хозяйственные общества					
2	ООО «Маркет-ДВ»	Россия, 115114, г. Москва, 3-й Павелецкий проезд, д. 4	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	–	100%
3	Хеменгетир Текноложи Лимитед Шикерти	Турция, Стамбул, 19 Майис Кд. Новабаран Плаза, К: 6/54	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	–	100%
Основной управленческий персонал					
4	Борзых Татьяна Александровна	г. Москва	Лицо является Генеральным директором Общества	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2020 год	2019 год	2018 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- дочерних хозяйственных обществ	12 241	4 861	63	Отсрочка платежа	Безналичные
Резерв по сомнительным долгам					
- дочерних хозяйственных обществ	(12 241)	(2 045)	-		
Займы выданные					
- дочерних хозяйственных обществ	50 830	50 830	7 300		Безналичные
- резерв по обесценению финансовых вложений	(50 830)	(50 830)	-		
Кредиторская задолженность					
- дочерним хозяйственным обществам	2 119	2 186	12 736		Безналичные
Задолженность по займам, в т.ч. проценты начисленные					
- основному хозяйственному обществу	118 663	73 006	42 641		Безналичные

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 год	2019 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	629	6 617
Покупка товаров, работ, услуг (без НДС)		
- дочерние хозяйственные общества	-	3 800
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	4 949	3 093

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 год	2019 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество	56 512	26 792
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество	31 911	-
- дочерние хозяйственные общества	-	43 530
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- дочерние хозяйственные общества	6 750	-

На 31 декабря 2020 г. Общество не имеет выданных обеспечений и гарантий третьим лицам по обязательствам связанных сторон (на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не имело выданных обеспечений и гарантий третьим лицам по обязательства связанных сторон).

На 31 декабря 2020 года Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу в 2020 году, составило 4 233 тыс.руб. (2019 год – 13 719 тыс.руб.). Страховые взносы, уплаченные с вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2020 год составили 183 тыс.руб.(2019 г. – 188 тыс.руб.), налог на доходы физических лиц с данного вознаграждения в 2020 году составил 550 тыс.руб.(2019 год – 1 783 тыс.руб.).

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не имело обеспечений и гарантий, выданных третьим лицам по обязательствам связанных сторон и третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало собственные векселя.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не получало никаких обеспечений.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

Финансовые вложения

В ноябре Общество произвело взнос в уставный капитал Хеменгетир Текнолоджи Лимитед Ширкети в размере 408 тыс. ЕВРО (29 582 тыс. руб. по курсу на дату платежа). Данный взнос был полностью оплачен денежными средствами.

Заемные средства

За период январь – ноябрь 2021 года Общество заключило новые договоры займов и привлекло дополнительные транши в рамках действущих договоров с ИНКРИН ЛИМИТЕД на общую сумму 168 419 тыс. руб.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют и прочие ценовые риски.

3.2 Риск изменения процентной ставки

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. Общество не имело задолженности по кредитам и займа с плавающей процентной ставкой.

3.3 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего полученными займами деноминированными преимущественнов в долларах США.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2020 год	**2019 год**	**2018 год**
Обязательства, деноминированные в долларах США	107 793	62 181	42 641
Обязательства, деноминированные в турецких лирах	10 870	10 825	-
Нетто-величина риска	**118 663**	**73 006**	**42 641**

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курса турецкой лиры является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	**Влияние на прибыль до налого-обложения**
2020 год		
Доллар США	+16% / -16%	17 247 / (17 247)
Итого		**17 247 / (17 247)**
2019 год		
Доллар США	+13% / -13%	8 084 / (8 084)
Итого		**8 084 / (8 084)**

3.4 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность	66 615	106 472	36 430
Денежные средства	33 516	26 611	27 386
Итого	**100 131**	**132 883**	**63 816**

3.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

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

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Поставщики и подрядчики	9 511	-	-	**9 511**
Персонал организации	4 550	-	-	**4 550**
Налоги и сборы	3	-	-	**3**
Прочая задолженность	2 189	-	-	**2 189**
Оценочные обязательства	25 785	-	-	**25 785**
Заемные средства	-	-	118 663	**118 663**
ИТОГО	**42 038**	**-**	**118 663**	**160 701**

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Поставщики и подрядчики	14 293	-	-	**14 293**
Персонал организации	3 911	-	-	**3 911**
Налоги и сборы	376	-	-	**376**
Прочая задолженность	17 630	-	-	**17 630**
Оценочные обязательства	8 087	-	-	**8 087**
Заемные средства	-	16 837	56 159	**72 996**
ИТОГО	**44 297**	**16 837**	**56 159**	**117 293**

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:
Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные, в связи с незначительным объемом валютных операций.

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

Внешний рынок:

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

4.2 Страновые и региональные риски

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве услуг Общества, соблюдении сроков оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8 декабря 2021 г.

Генеральный директор Д.Н. Зубков

Главный бухгалтер Н.И. Андрианова