

**Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «Комьюто Рус»
за 2020 год**



ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	<u>443</u>
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	<u>7665</u>
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	<u>776</u>
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	<u>776</u>
Допущение непрерывности деятельности	<u>776</u>
Способы оценки имущества	<u>8776</u>
Проведение инвентаризации	<u>9987</u>
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	<u>9987</u>
Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	<u>9987</u>
Нематериальные активы	<u>9987</u>
Основные средства	<u>101098</u>
Финансовые вложения	<u>111109</u>
Материально-производственные запасы	<u>111109</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты	<u>111109</u>
Свернутое отражение денежных потоков	<u>111109</u>
Займы и кредиты	<u>1212110</u>
Оценочные обязательства	<u>1212110</u>
Доходы	<u>1212110</u>
Расходы	<u>13131211</u>
Налог на прибыль	<u>13131211</u>
Связанные стороны	<u>13131211</u>
Исправление ошибок	<u>13131211</u>
4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	<u>13131211</u>
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	<u>15151413</u>
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	<u>16161514</u>
7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	<u>17171615</u>
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	<u>17171615</u>
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	<u>17171615</u>
10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	<u>18181716</u>
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	<u>18181716</u>
12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	<u>18181716</u>
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	<u>19191817</u>
14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>20201918</u>
15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	<u>21212019</u>
16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	<u>21212019</u>
17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	<u>22222120</u>

18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	<u>22222120</u>
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	<u>23232221</u>
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	<u>25252423</u>
21.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ В 2020 ГОДУ	<u>26262524</u>
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	<u>27272625</u>
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	<u>29292827</u>

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Комьюто Рус» (далее, «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Москва г., Пресненская набережная, дом 8, строение 1, этаж 16

Основные виды деятельности: Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД – 63.11)

Обособленные подразделения Общества: нет

Учредители Общества: Единственным учредителем и участником Общества является Компания «Комьюто С.А.» (Франция).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 18 человек (в 2019 году – 17 человек).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Бенефициарные владельцы, владеющие более чем 25% капитала Общества, отсутствуют.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Генеральный директор	Рейдер Ирина Викторовна (до 13.05.2020)
Генеральный директор	Седых Мария Михайловна (с 14.05.2020)

Генеральный директор является исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников.

Данная бухгалтерская отчетность за 2020 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную «31» марта 2021 г.

Общество исправило отчетность 2020 года в связи с обнаружением ошибки в отражении сумм поступлений по договору со связанной стороной КОМЬЮТО ПОЛАНД СП ЗУУ, а также существенными реклассификациями в бухгалтерской отчетности и внесло следующие изменения:

1. Корректировка расходов по расчетам между компаниями группы по перевыставлению расходов на сумму 76-361 тыс. руб.
2. Реклассификация суммы обеспечительного платежа из состава дебиторской задолженности («Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в Прочие внеоборотные активы на сумму 9-103 тыс. руб.
3. Свертывание сумм НДС налогового агента (21-473 тыс. руб.), учитываемых по счету 19 с соответствующей задолженностью по счету 76 НА.
4. Реклассификация суммы процентов на остаток по счету (12-052 тыс. руб.) из состава инвестиционной деятельности в раздел Денежных потоков от текущих операций.

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

Номер корректировки	Строка отчетности	Описание корректировки	31.12.2020
1	1180	Корректировка расходов по расчетам между компаниями группы по перевыставлению расходов	15 272
	1220		15 273
	1370		61 089
	1520		76 361
	1550		15 273
	2220		76 361
	2200		76 361
	2300		76 361
	2410		15 272
	2400		61 089
2	1190	Рекласс суммы обеспечительного платежа из состава дебиторской задолженности в Прочие внеоборотные активы	9 103
	1230		(9 103)
3	1220	Свертывание сумм НДС налоговый агент	(21 473)
	1550		(21 473)
4	4219	Рекласс суммы процентов на остаток по счету	(12 052)
	4114		12 052

Результаты произведенных корректировок приведены в таблице ниже:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код	31.12.2020			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Отложенные налоговые активы	1180	172 267	(15 272)	156 995	1
Прочие внеоборотные активы	1190	-	9 103	9 103	2
<u>Итого по разделу I</u>	<u>1100</u>	<u>173 808</u>	<u>(6- 169)</u>	<u>167 639</u>	<u>1,2</u>
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	86 152	(36 746)	49 406	1,3
Дебиторская задолженность	1230	106 196	(9 103)	97 093	2
в том числе:	-				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	9 613	(9 103)	510	2
<u>Итого по разделу II</u>	<u>1200</u>	<u>383 484</u>	<u>(45- 849)</u>	<u>337 635</u>	<u>1,2,3</u>
<u>БАЛАНС</u>	<u>1600</u>	<u>557 292</u>	<u>(52- 018)</u>	<u>505 274</u>	<u>1,2,3</u>
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(741 087)	61 089	(679 998)	1
в том числе:					
Прибыль (убыток) отчетного периода		(239 163)	61 089	(178 074)	1
<u>Итого по разделу III</u>	<u>1300</u>	<u>278 913</u>	<u>61 089</u>	<u>340 002</u>	<u>1</u>
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	222 346	(76 361)	145 985	1
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		221 384	(76 361)	145 023	1

Прочие обязательства	1550	41 930	(36 746745)	5 184185	1,3
<u>Итого по разделу V</u>	<u>1500</u>	<u>278 134</u>	<u>(76 361)113 108)</u>	<u>165 026</u>	<u>1,3</u>
<u>БАЛАНС</u>	<u>1700</u>	<u>557 292</u>	<u>(52- 018)</u>	<u>505 274</u>	<u>1,2,3</u>

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	31.12.2020			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Управленческие расходы	2220	(382 913)	76 361	(306 552)	1
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(291 277)	76 361	(214 916)	1
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(291 165)	76 361	(214 804)	1
Налог на прибыль	2410	52 002	(15 272)	36 730	1
<u>Отложенный налог на прибыль</u>	<u>2412</u>	<u>52 002</u>	<u>(15 272)</u>	<u>36 730</u>	<u>1</u>
Чистая прибыль (убыток)	2400	(239 163)	61 089	(178 074)	1

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	31.12.2020			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Денежные потоки от текущих операций	4110	18 371	12 052	30 423	4
Проценты на остаток по счету	4114	-	12 052	12 052	4
<u>Сальдо денежных потоков от текущих операций</u>	<u>4100</u>	<u>(171 45547)</u>	<u>12 052</u>	<u>(159 495)</u>	<u>4</u>
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	12 052	(12 052)	-	4
Прочие поступления	4219	12 052	(12 052)	-	4
<u>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</u>	<u>4200</u>	<u>11 761</u>	<u>(12 052)</u>	<u>(291)</u>	<u>4</u>

Настоящая корректировочная отчетность была подписана (~~утверждена~~) "27" декабря 2021 г. Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества. Срок утверждения еще не определен.

Дочерние и зависимые общества: у Общества нет дочерних или зависимых организаций.

Внутренний контроль: внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

У компании отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. применялись положения учетной политики организации на 2018 г., утвержденной Приказом № 1-УП от «31» декабря 2017 г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2020 года не было внесено изменений в учетную политику на 2020 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2020 году не применялся досрочно Федеральный стандарт:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утрачивает силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01.01.2022, на бухгалтерскую отчетность.

Общество не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2022 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 3.0» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010).

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности, руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки

настоящей бухгалтерской отчетности.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 27 декабря 2020 года (товарно-материальные ценности) и 31 декабря 2020 (расчеты).

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».

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте (п. 18 ПБУ 3/2006).

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 за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

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

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

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

Срок полезного использования объекта нематериальных активов

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого в результате использования активов этого вида.

Решение комиссии об определении срока полезного использования НМА оформляется актом и утверждается руководителем организации.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

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

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 30.01.2001 № 26н.

Признание основных средств:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.
- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по всем группам.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их фактического осуществления.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Финансовые вложения

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

Способ оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

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 денежным 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. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

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 обуславливают 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.

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.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Организация рассчитывала оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников ежемесячно на отчетную дату в размере 8,33% процентов от суммы начислений по оплате труда и исчисленных с них страховых взносов (до 01.04.2018).

Величина оценочного обязательства отражается на конец месяца по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» общей суммой без разбивки по сотрудникам с учетом начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды.

В конце года производится инвентаризация величины оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация создает обязательство по ежегодному вознаграждению (премиям) сотрудникам.

Организация создает обязательство по судебным разбирательствам и штрафным санкциям.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики):

- 1) услуги по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- 2) услуги по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- 3) услуги по исследованию конъюнктуры рынка;
- 4) услуги консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления.

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- а) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
- б) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

Расходы

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые перечислены выше в разделе «Доходы».

Все расходы, относящиеся к обычным видам деятельности, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Исправление ошибок

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) исправления ошибок, выявленных в отчетном году и относящихся к предыдущим отчетным периодам, отражаются с учетом требований данного ПБУ, с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль» с учетом их существенности. Исправления отражаются в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно.

В случае несущественности такие ошибки признаются доходами или расходами текущего периода и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2020 года существенных ошибок предшествующих лет, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за 2019 год, отражаемых в соответствии с ПБУ 22/2010 Обществом обнаружено не было.

В связи с подачей уточненной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г. Обществом было принято решение внести соответствующие реклассификации в сравнительные показатели за 2019 г. и 2018 г.

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

1. Реклассификация суммы обеспечительного платежа из состава дебиторской задолженности («Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в Прочие внеоборотные активы на сумму 2_016 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018 г.
2. Свертывание сумм НДС налогового агента (1.496-195 тыс. руб.), учитываемых по счету 19 с соответствующей

задолженностью по счету 76 НА по состоянию на 31.12.2019 г.

3. Реклассификация суммы процентов на остаток по счету (4_261 тыс. руб.) из состава инвестиционной деятельности в раздел Денежных потоков от текущих операций за 2019 г.

Результаты произведенных корректировок приведены в таблице ниже:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код	31.12.2019			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	67 293	(1 496 195)	66 097 098	2
<u>Итого по разделу II</u>	<u>1200</u>	<u>430 203</u>	<u>(1 195)</u>	<u>429 008</u>	<u>2</u>
<u>БАЛАНС</u>	<u>1600</u>	<u>553 744</u>	<u>(1 195)</u>	<u>552 549</u>	<u>2</u>
ПАССИВ					
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1550	2 706 705	(-1 496 195)	1 510	2
<u>Итого по разделу V</u>	<u>1500</u>	<u>35 298</u>	<u>(1- 195)</u>	<u>34 103</u>	<u>2</u>
<u>БАЛАНС</u>	<u>1700</u>	<u>553 744</u>	<u>(1- 195)</u>	<u>552 549</u>	<u>2</u>

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	31.12.2019			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Денежные потоки от текущих операций	4110	2 793	4 261	7 054	3
Проценты на остаток по счету	4114	-	4 261	4 261	3
<u>Сальдо денежных потоков от текущих операций</u>	<u>4100</u>	<u>(310 771)</u>	<u>4 261</u>	<u>(306 510)</u>	<u>3</u>
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	4 261	(4 261)	-	3
Прочие поступления	4219	4 261	(4 261)	-	3
<u>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</u>	<u>4200</u>	<u>2 331</u>	<u>(4 261)</u>	<u>(1 930)</u>	<u>3</u>

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код	31.12.2018			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Прочие внеоборотные активы	1190	94	2 016	2 110	1
<u>Итого по разделу I</u>	<u>1100</u>	<u>67 615</u>	<u>2 016</u>	<u>69 631</u>	<u>1</u>
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	13 728	(2 016)	11 712	1
в том числе:	-				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	2 230	(2 016)	214	1
<u>Итого по разделу II</u>	<u>1200</u>	<u>134 605</u>	<u>(2 016)</u>	<u>132 589</u>	<u>1</u>

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	2020	1_228	(997)	231	-	-	-	(231)	-	1_228	(1_228)	-
	2019	478	(212)	266	750	-	-	(785)	-	1_228	(997)	231
в том числе: аудиовизуальные произведения	2020	1_228	(997)	231	-	-	-	(231)	-	1_228	(1_228)	-
	2019	478	(212)	266	750	-	-	(785)	-	1_228	(997)	231

Дополнительная информация о существенных нематериальных активах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2020 года	Срок полезного использования	Иная информация в отношении нематериального актива
Всего	1_228	-	-
в том числе: Видеоролик для использования во всех коммуникационных онлайн-сервисах, Интернет-сайтах, приложениях, в социальных сетях	478	18 месяцев	-
Радиоролик (20 секунд)	750	13 месяцев	-

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Переведено из незавершенного строительства	Переведено из поисковых активов	Увеличение стоимости в результате реконструкции, модернизации, переоценки	Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
										Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2020	7 562	(4 736)	2 826	292	-	-	-	(1 523)	232	(177)	7 622	(6 081)	1 541
	2019	6 282	(2 502)	3 780	1 280	-	-	-	(2 234)	-	-	7 562	(4 736)	2 826
в том числе: Компьютеры и офисное оборудование	2020	6 438	(4 472)	1 966	292	-	-	-	(1 309)	143	(89)	6 587	(5 692)	895
	2019	5 643	(2 481)	3 162	795	-	-	-	(1 991)	-	-	6 438	(4 472)	1 966
Хозяйственный инвентарь	2020	1 124	(264)	860	-	-	-	-	(214)	89	(89)	1 035	(389)	646
	2019	639	(21)	618	485	-	-	-	(243)	-	-	1 124	(264)	860

Достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств в течение 2020 и 2019 годов не производилось.

Так как у Общества нет расходов по кредитам и займам, связанным с целевыми кредитами на строительство, основных средств, вложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, на балансе не имеется.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Общество не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы будущих периодов (Лицензия Fortigate, Такском-Спринтер)	-	95	94
Обеспечительный платеж по договору аренды	9 103	-	2 016
Итого	9 103	95	2 110

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	87 675	301	108
Авансы, выданные поставщикам	7 834	7 799	11 291
Расчеты по налогам и сборам	796	796	42
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	13
Прочие расчеты с персоналом	278	227	45
Задолженность учредителей по вкладу в добавочный капитал	-	143 000	-
Прочая дебиторская задолженность	510	3 255 256	2 421 3
Итого (сумма с учетом резерва)	97 093	155 379	11 712

По состоянию на 31.12.2020г. существует просроченная задолженность, на полную сумму которой был создан резерв по сомнительным долгам в размере 132 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 сумма резерва составляла 81 тыс. руб.

На 31.12.2018 резерв не создавался.

Резерв по сомнительным долгам создавался исключительно в отношении сумм дебиторской задолженности по Расчетам с покупателями и заказчиками.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2020 год	2019 год	2018 год
Российские рубли	1 195	301	108
Евро	86 480	-	-
Итого (сумма с учетом резерва)	87 675	301	108
Сумма без учета резерва	87 807	382	108

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	178 292	205 298	81 621
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	12 837	1 110	1 448
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	191 129	206 408	83 069
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	191 129	206 408	83 069
отраженные по строке 1260 "Прочие оборотные активы"	-	-	-

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

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы будущих периодов	7	1 091	-
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	872
Денежные документы	-	31	40
Итого	7	1 122	912

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 19 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу, тыс. руб
На 31 декабря 2018 г.	35 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2019 г.	35 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	35 000	100%

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

В 2018, 2019, 2020 г. Обществом был получен убыток, прибыль не распределялась.

12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Изменение Добавочный капитал	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу, тыс. руб
На 31 декабря 2018 г.	410 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	575 000	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2019 г.	985 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	985 000	100%

В 2019 г. Обществом было получено финансирование от КОМБЮТО С.А. (вклад в добавочный капитал) в размере 432 000 тыс. руб. согласно Решению № 12 от 01.01.2019. 143 000 тыс. руб было получено в январе 2020 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	145 023	22 242	10 187
Авансы, полученные от покупателей	-	-	606
Расчеты по налогам и сборам	868	13	123
Прочие расчеты с персоналом	94	-	2
Итого	145 985	22 255	10 919

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2020 год	2019 год	2018 год
Российские рубли	7 312	8 103	9 176
Евро	137 711	14 139	1 011
Итого	145 023	22 242	10 187

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Срок исполнения	Виды резервов				Итого
		Неиспользованные отпуска	Вознаграждения	Подготовка годовой отчетности	Аудит	
На 31 декабря 2018 г.		1 670	1 590	140	350	3 751
Признано в отчетном периоде		7 560	5 399	140	410	13 509
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)		-	-	-	-	-
Списано в счет отражения трат или признания кредиторской задолженности		(4 842)	(1 590)	(140)	(350)	(6 922)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания		-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.		4 389	5 399	140	410	10 338
Признано в отчетном периоде		7 532	6 826	140	410	14 908
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)		-	-	-	-	-
Списано в счет отражения трат или признания кредиторской задолженности		(5 440439)	(5 399)	(140)	(410)	(11 389)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания		-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.		6 481480	6 826	140	410	13 857856
в том числе						
долгосрочная часть		-	-	-	-	
краткосрочная часть		6 481480	6 826	140	410	13 857856

тыс. руб.

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 отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резервы на предстоящую оплату годовых премий работникам

Резерв создан в отношении предстоящего начисления годовых премий работникам Общества в 1 квартале 2021 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовых премий работникам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резерв на подготовку годовой отчетности и проведение аудита

Данные резервы созданы исходя из условий договоров.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	5 484 185	-	1 510	-	176
Итого	-	5 484 185	-	1 510	-	176

тыс. руб.

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	2020 г.			2019 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Управленческие услуги по группе компаний	72 067	-	72 067	-	-	-
Услуги по использованию системы онлайн-бронирования мест	15 560	-	15 560	2 882	-	2 882
Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar	4 009	-	4 009	319	-	319
Итого	91 636	-	91 636	3 201	-	3 201

тыс. руб.

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

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Материалы	(1 217)	(3 114)
Затраты на оплату труда	(89 334)	(81 475)
Отчисления на социальные нужды	(17 806)	(16 320)
Амортиционные отчисления	(1 753)	(3 019)
Прочие траты, в том числе:	(196 442)	(201 389)
<i>Реклама</i>	<i>(23 226)</i>	<i>(130 375)</i>
<i>Аренда офиса</i>	<i>(11 564)</i>	<i>(7 963)</i>
<i>Консультационные услуги</i>	<i>(12 381)</i>	<i>(26 636)</i>
<i>Эксплуатация, ремонт и прочие расходы</i>	<i>(2 933)</i>	<i>(3 123)</i>
<i>Почтовые расходы (Услуги связи)</i>	<i>(1 321)</i>	<i>(1 187)</i>
<i>Бухгалтерские услуги</i>	<i>(2 612)</i>	<i>(2 661)</i>
<i>Хостинг</i>	<i>(6 481)</i>	<i>(5 972)</i>
<i>Использование товарного знака</i>	<i>(1 946)</i>	-
<i>Расходы по расчетам между компаниями группы по перевыставлению расходов</i>	<i>(116 838)</i>	-
<i>Прочие расходы</i>	<i>(17 140)</i>	<i>(23 472)</i>
Итого	(306 552)	(305 317)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	58	-	7	(1)
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	11 533	-	5 290	-
Штрафы, пени, неустойки нарушение условий договоров	-	(16)	-	(134)
Курсовые разницы	4 477	(6 866)	300	(295)
Расходы на услуги банков	-	(514)	-	(599)
Прочие доходы и расходы, в том числе:	85	(8 645)	8	(3 302)
<i>Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса</i>	-	(89)	-	(24)
<i>Комиссия агрегатора</i>	-	(636)	-	(83)
<i>Списание выделенного НДС на прочие расходы</i>	-	(7 707)	-	(2 841)
<i>Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд</i>	-	(105)	-	(130)
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	-	(52)	-	(81)
<i>Прочие доходы и расходы</i>	85	(56)	8	(143)
Итого	16 153	(16 041)	5 605	(4 331)

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(214 804)	(300 843)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	42 961	60 169
Постоянные разницы отчетного периода	31 155	16 450
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	-	-
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	4 139	6 411
Временные разницы (кроме налогового убытка) прошлых отчетных периодов	-	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(179 510)	(277 982)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянное налоговое обязательство (актив)	6 231	3 290
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года)	704	1 318
Отложенный налоговый актив на налоговый убыток текущего года	35 902	55 596
Списание отложенного налогового актива на убытки прошлых лет	-	-
Отложенное налоговое обязательство	124	(35)
Сумма налога на прибыль	-	-

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива (обязательства):

Наименование показателя	31.12.2018	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	63 475	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	334	-

Наименование показателя	31.12.2019	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	120 389	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	370	-

Наименование показателя	31.12.2020	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	156 995	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	246	-

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

Общество проанализировало отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2020 года и пришло к выводу, что сможет получить в последующих отчетных периодах налоговую прибыль, достаточную для использования данных активов. Выводы в отношении будущей налоговой прибыли основаны на планах по монетизации услуг Общества. Конкретные сроки и форма монетизации находятся в стадии согласования по состоянию на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					

1	КОМБЮТО С.А.	Франция	Компания КОМБЮТО С.А. имеет долю 100% Уставного капитала Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
1	КОМБЮТО ПОЛАНД СП ЗУУ	Польша	Учредителем является Компания КОМБЮТО С.А.	-	-
1	ООО «БАСФОР»	Россия	Учредителем является Компания КОМБЮТО С.А.	-	-
Основной управленческий персонал					
1	Рейдер И.В.	г. Москва	Генеральный директор (до 13.05.2020)	-	-
2	Седых М.М.	г. Москва	Генеральный директор (с 14.05.2020)	-	-

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в таблице ниже в тыс. руб.:

Связанная сторона	Дебиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
КОМБЮТО С.А.	-	-	-
<i>Вклад в добавочный капитал</i>	-	143 000	-
<i>Расчеты между компаниями группы по перевыставлению расходов</i>	86 480	-	-
ООО «БАСФОР»	-	-	-
<i>Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar</i>	1 195	249	-
Итого:	87 675	143 249	-

Связанная сторона	Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
КОМБЮТО С.А.	-	-	-
<i>Договор купли продажи имущества</i>	796	796	796
<i>Расчеты между компаниями группы по перевыставлению расходов</i>	17 398	12 308	-
<i>Договор (право использование ПО, сублицензия)</i>	16 096	-	-
<i>Лицензионный договор</i>	1 946	-	-
КОМБЮТО ПОЛАНД СП ЗУУ	-	-	-
<i>Расчеты между компаниями группы по перевыставлению расходов</i>	99 440	-	-
Итого:	135 676	13 104	796

Связанная сторона	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, тыс. руб.	
	2020	2019
КОМБЮТО С.А.	19 344	12 308
КОМБЮТО ПОЛАНД СП ЗУУ	99 440	-
Итого	118 784	12 308

Связанная сторона	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ, тыс. рублей	
	2020	2019
КОМБЮТО С.А.	72 067	-
ООО "БАСФОР"	4 009	250
Итого	76 076	250

Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2020	2019
ООО "БАСФОР"	3 222	42
Итого	3 222	42

Движение денежных средств по финансовым операциям		
От вклада в имущество Общества	2020	2019
КОМБЮТО С.А.	143 000	432 000
Итого	143 000	432 000

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма		
	2020 г.	2020 г.	2019 г.
	Седых М.	Рейдер И.	Рейдер И.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-
Оплата труда за отчетный период	4 944	10 232	12 009
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды отчетный период	831	1 275	2 127
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	485	578	828
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	34	19	62

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

21. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ В 2020 ГОДУ

Обеспечения, выданные Обществом, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения	Вид переданного имущества	Ограничения использования переданного имущества	Возможности использования переданного имущества Обществом для ведения обычной деятельности	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе***	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
по состоянию на 31.12.2020						-		
КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед (Представительство)	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	9 103
по состоянию на 31.12.2019								
АО ВТБ Капитал Управление активами Д.У. ЗПИФ недвижимости «Центральный»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	2 мес.	2 175
по состоянию на 31.12.2018								
АО ВТБ Капитал Управление активами Д.У. ЗПИФ недвижимости «Центральный»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	14 мес.	2 016
Итого	х	х	х	х	х	-	х	9 103

В течение 2020 г. Общество арендовало помещение по договорам аренды нежилого помещения у АО ВТБ Капитал Управление активами Д.У. ЗПИФ недвижимости «Центральный»

- №445-31/08/20 от 17.09.2019;

С 27 февраля 2020 года, управляющая компания сменилась на ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» Д.У. ЗПИ комбинированный фонд «Центральный»

- №445-31/08/20 от 17.09.2019;
- №ЦН-4-010920 от 01.09.2020;

На конец 2020 года суммы обеспечения были списаны на погашения основного долга.

На балансовых счетах стоимость арендуемого помещения не отражена, т.к. информация о рыночной стоимости данного объекта является коммерческой тайной арендодателя и не предоставлена Обществу.

Исходя из п.5.1 Договора № ЦН-4-010920 от 01.09.2020 примерную стоимость данного помещения можно оценить как 7 715 тыс. руб.

В 2020 году был заключен договор аренды нежилого помещения №ДДА от 03.12.2020 с компанией КОО Арготрейд, переезд запланирован в первой половине 2021 года, до этого времени производится ремонт помещения.

Иные поручительства, выданные третьим лицам по обязательствам других организаций, по состоянию на 31.12.20, 31.12.19, 31.12.18 отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом, по состоянию на 31.12.20, 31.12.19, 31.12.18 отсутствуют.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным 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.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Потенциально Общество подвержено кредитному, валютному риску и риску ликвидности.

3.1. Кредитные и валютные риски

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Наличие кредитного и валютного рисков на 31.12.2020г. представляется минимальным.

3.2. 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, и др.

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 в случае необходимости.

Величина чистых активов ООО "Комьюто Рус" составляет:

340 002 тыс. рублей на 31 декабря 2020 года;

518 076 тыс. рублей на 31 декабря 2019 года;

187 040 тыс. рублей на 31 декабря 2018 года.

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2020 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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.

4.3. Репутационные риски

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

4.4. Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года и объявленная Всемирной Организацией Здравоохранения в марте 2020 года пандемией, оказала и продолжает оказывать глобальное влияние на мировую экономику. Ответные меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к негативным последствиям и сбоям в работе для многих компаний и оказали существенное влияние на глобальные финансовые рынки, на бизнес многих компаний во многих секторах экономики. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество

разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды, который продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

Учитывая меры безопасности, принимаемые Правительством Российской Федерации в разных регионах страны, Общество продолжит работать над монетизацией сервиса, а также развитием и продвижением бренда. При этом, постоянно следя за развитием ситуации, при необходимости Общество готово переходить на стрессовый сценарий, который позволит снизить, а также свести к минимуму текущие операционные расходы. Также Обществом рассматривается возможность получения займа. Для этого был разработан и подготовлен проект договора, который в случае необходимости будет рассмотрен к подписанию.

Стрессовый сценарий разработан руководством Общества на основании данных получаемых от общедоступных источников информации по текущей ситуации развития пандемии, а также внутренних аналитических данных компании, что позволяет полагать, что Обществом были предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности в сложившихся обстоятельствах.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Седых М.М.

27.12.2021