

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

стр 1 из 12

За _____ год _____ 2021 г.

Организация АО "Точка"

Единица измерения тыс. руб.

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	пересенка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	699 444	(118 914)	105 720	(82 184)	26 025	(170 995)	-----	-----	-----	722 980	(263 884)
	5110	за 2020 г.	395 256	(20 777)	305 316	(1 128)	338	(98 475)	-----	-----	-----	699 444	(118 914)
в том числе: (вид нематериальных активов)													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2021 г.	439 294	(69 308)	105 522	(82 184)	26 025	(123 112)	-	-	-	462 632	(166 395)
	5111	за 2020 г.	143 678	(13 369)	295 610	6	-	(55 939)	-	-	-	439 294	(69 308)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2021 г.	32 882	(12 096)	151	-	-	(2 418)	-	-	-	33 033	(14 514)
	5112	за 2020 г.	25 644	(4 523)	8 372	(1 134)	338	(7 911)	-	-	-	32 882	(12 096)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2021 г.	227 268	(37 510)	47	-	-	(45 465)	-	-	-	227 315	(82 975)
	5113	за 2020 г.	225 934	(2 885)	1 334	-	-	(34 625)	-	-	-	227 268	(37 510)
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	304 155	280 817	4 193
в том числе: (вид нематериальных активов)				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5121	304 155	280 817	4 193
-----		-----	-----	-----
-----		-----	-----	-----
-----		-----	-----	-----

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	0	3	-----
в том числе: (вид нематериальных активов)				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	7	1	-
Прочие нематериальные активы	5132	2	2	-----
-----	5133	-----	-----	-----
-----		-----	-----	-----
-----		-----	-----	-----

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5150	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)										
"	5141	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5151	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5142	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5152	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5143	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5153	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5144	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5154	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5170	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
"	5161	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5171	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....
"	5162	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5172	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....
"	5163	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5173	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....
"	5164	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....
	5174	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	93 910	187 714	.....	(105 720)	175 904
	5190	за 2020 г.	78 464	321 465	(703)	(305 316)	93 910
в том числе: (объект, группа объектов)							
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5181	за 2021 г.	93 910	187 380	-	(105 522)	175 768
	5191	за 2020 г.	77 173	313 050	(703)	(295 610)	93 910
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5182	за 2021 г.	-	183	-	(47)	136
	5192	за 2020 г.	1 291	43	-	(1 334)	-
Прочие нематериальные активы	5183	за 2021 г.	-	151	-	(151)	-
	5193	за 2020 г.	-	8 372	-	(8 372)	-
"	5184	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....

Руководитель

(подпись)
10 марта 2022 г.

Завадских А.Р.

(расшифровка подписи)



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	пересечена		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	261 474	(87 413)	90 632	(1 888)	1 543	(57 047)	-----	-----	-----	-----	350 218	(142 917)
	5210	за 2020 г.	189 764	(38 952)	72 505	(992)	612	(49 073)	197	-----	-----	-----	261 474	(87 413)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 2021 г.	32 084	(7 182)	8 428	-----	-----	(4 886)	-----	-----	-----	-----	40 512	(12 068)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5211	за 2020 г.	30 277	(2 801)	1 807	-----	-----	(4 381)	-----	-----	-----	-----	32 084	(7 182)
	5202	за 2021 г.	186 999	(78 241)	80 555	(1 888)	1 543	(48 554)	-----	-----	-----	-----	265 666	(125 252)
Офисное оборудование	5212	за 2020 г.	140 501	(35 472)	47 293	(992)	612	(43 381)	197	-----	-----	-----	186 999	(78 241)
	5203	за 2021 г.	29 864	(1 334)	1 649	-----	-----	(3 150)	-----	-----	-----	-----	31 513	(4 484)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5213	за 2020 г.	6 459	(479)	23 405	-----	-----	(855)	-----	-----	-----	-----	29 864	(1 334)
	5204	за 2021 г.	12 527	(656)	-----	-----	-----	(457)	-----	-----	-----	-----	12 527	(1 113)
Другие виды основных средств	5214	за 2020 г.	12 527	(200)	-----	-----	-----	(456)	-----	-----	-----	-----	12 527	(656)
	5205	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности -	5215	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5206	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5216	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5207	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5217	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5230	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	5221	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5231	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5222	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5232	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5223	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5233	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5224	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5234	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	8 280	130 476	-----	(90 632)	48 124
	5250	за 2020 г.	9 883	70 953	(51)	(72 505)	8 280
в том числе: (группа объектов) <i>Офисное оборудование</i>	5241	за 2021 г.	8 074	95 558	-----	(80 555)	23 077
	5251	за 2020 г.	9 512	45 855	-----	(47 293)	8 074
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5242	за 2021 г.	-----	8 810	-----	(8 428)	382
	5252	за 2020 г.	-----	1 807	-----	(1 807)	-----
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5243	за 2021 г.	206	1 740	-----	(1 649)	297
	5253	за 2020 г.	371	23 291	(51)	(23 405)	206
<i>Другие виды основных средств</i>	5244	за 2021 г.	-----	24 368	-----	-----	24 368
	5254	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----

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

стр 4 из 12

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	294	1 251
в том числе: (Офисное оборудование)	5261	294	1 251
	5262	-----	-----
	5263	-----	-----
	5264	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5271	-----	-----
	5272	-----	-----
	5273	-----	-----
	5274	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 416	2 161	1 688
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-----	-----	-----

Руководитель

Завальских А.Р.

16 марта 2022 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	перевод из дебиторской		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	-----	-----	6 542	-----	-----	-----	-----	-----	-----	6 542	-----
	5311	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
Вклады и уставный капитал	5302	за 2021 г.	-----	-----	6 542	-----	-----	-----	-----	-----	-----	6 542	-----
	5312	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	-----	-----	94 813	-----	-----	-----	-----	-----	-----	94 813	-----
	5315	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
Предоставленные займы связанным сторонам	5306	за 2021 г.	-----	-----	75 213	-----	-----	-----	-----	-----	-----	75 213	-----
	5316	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Предоставленные займы	5307	за 2021 г.	-----	-----	19 600	-----	-----	-----	-----	-----	-----	19 600	-----
	5317	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	-----	-----	101 355	-----	-----	-----	-----	-----	-----	101 355	-----
	5310	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5321	-----	-----	-----
	5322	-----	-----	-----
	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5326	-----	-----	-----
	5327	-----	-----	-----
	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

Руководитель

Забалеских А.Р.



16 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	восстановления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	сборки запасов между изгруппами	величина резерва под обесценение	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	77 419	-----	433 878	(422 124)	-----	(1 735)	X	X	89 173 (1 735)
	5420	за 2020 г.	68 608	-----	328 160	(319 349)	-----	-----	X	X	77 419 -----
в том числе: (группа, вид)											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	63 896	-----	341 248	(336 207)	-----	(1 735)	3 279	-----	68 937 (1 735)
	5421	за 2020 г.	51 104	-----	272 649	(259 857)	-----	-----	5 911	-----	63 896 -----
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	13 523	-----	92 367	(85 880)	-----	-----	(3 279)	-----	20 010 -----
	5423	за 2020 г.	17 504	-----	55 511	(59 492)	-----	-----	(5 911)	-----	13 523 -----
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-----	-----	263	(37)	-----	-----	-----	-----	226 -----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5441	-----	-----	-----
	5442	-----	-----	-----
	5443	-----	-----	-----
	5444	-----	-----	-----
Запасы, выходящие в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
	5446	-----	-----	-----
	5447	-----	-----	-----
	5448	-----	-----	-----
	5449	-----	-----	-----

Руководитель

Заведующий А.Р.

(подпись) (расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	исчислена резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по счету, операции)	применение процентов, штрафов и иных начислений	выбыло					учтенная по условиям договора	исчислена резерва по сомнительным долгам
							погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбытие резерва	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5521	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (вид)													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5522	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Долги выданные	5503	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5523	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Прочая	5504	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5524	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	911 029	(40 710)	1 542 898	.....	(911 816)	.....	(2 482)	2 482	53 400	(104 835)	.....
	5530	за 2020 г.	781 578	(6 733)	908 064	136	(778 749)	.....	.....	.....	12 273	(46 250)	.....
в том числе: (вид)													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	823 396	(40 710)	1 376 153	.....	(820 914)	.....	(2 482)	2 482	53 400	(104 835)	.....
	5531	за 2020 г.	714 500	(6 733)	823 396	.....	(714 500)	.....	.....	.....	12 273	(46 250)	.....
Долги выданные	5512	за 2021 г.	79 463	.....	149 869	.....	(82 732)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5532	за 2020 г.	62 823	.....	79 463	.....	(62 823)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Прочая	5513	за 2021 г.	8 170	.....	16 876	.....	(8 170)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5533	за 2020 г.	4 255	.....	5 205	.....	(1 426)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	5500	за 2021 г.	911 029	(40 710)	1 542 898	.....	(911 816)	.....	(2 482)	2 482	53 400	(104 835)	.....
	5520	за 2020 г.	781 578	(6 733)	908 064	136	(778 749)	.....	.....	.....	12 273	(46 250)	.....

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	95 957	6 294	47 735	7 025	10 841	4 108
в том числе: (вид)							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	95 957	6 294	47 735	7 025	10 841	4 108
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	.....	.....	.....	.....	.....	.....
прочая	5543	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5544	.....	.....	.....	.....	.....	.....

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по расчетам, операциям)	применяются проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание по финансовым результатам	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5571	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)								
кредиты	5552	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5572	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
заимы	5553	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5573	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
прочая	5554	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5574	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	569 104	609 217	266	(569 104)	-----	609 483
	5580	за 2020 г.	186 124	569 063	54	(186 137)	-----	569 104
в том числе: (вид)								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	96 429	154 834	148	(96 429)	-----	154 982
	5581	за 2020 г.	86 362	96 429	-----	(86 362)	-----	96 429
выплаты по заработной плате	5562	за 2021 г.	67 571	179 911	-----	(67 571)	-----	179 911
	5582	за 2020 г.	13 849	67 571	-----	(13 849)	-----	67 571
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	64 563	273 560	118	(64 563)	-----	273 678
	5583	за 2020 г.	83 855	64 509	54	(83 855)	-----	64 563
кредиторам		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
заимы		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
прочая	5566	за 2021 г.	340 541	912	-----	(340 541)	-----	912
	5586	за 2020 г.	58	340 554	-----	(71)	-----	340 541
и т.д.		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	за 2021 г.	569 104	609 217	266	(569 104)	-----	609 483
	5570	за 2020 г.	186 124	569 063	54	(186 137)	-----	569 104

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-----	-----	-----
в том числе: (вид)				
-----	5591	-----	-----	-----
-----	5592	-----	-----	-----
-----	5593	-----	-----	-----
-----	5594	-----	-----	-----

Руководитель

Завидских А.Р.

16 марта 2022 г.



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	304 476	246 394
Расходы на оплату труда	5620	3 661 314	2 329 643
Отчисления на социальные нужды	5630	913 455	617 371
Амортизация	5640	222 329	147 516
Прочие затраты	5650	3 188 052	2 563 562
Итого по элементам	5660	8 289 626	5 904 486
Фактическая себестоимость проданных товаров		88 757	48 819
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(3 433)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	9 892
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 374 950	5 963 197

Руководитель

16 марта 2022 г



(подпись)

Завадских А.Р.

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

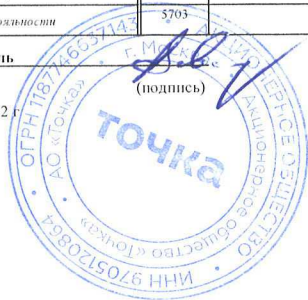
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	523 450	1 005 390	(577 433)	(4 092)	947 315
в том числе:						
по оплате отпусков	5701	166 791	342 311	(220 774)	(4 092)	284 236
по оплате вознаграждений	5702	186 111	331 333	(186 111)	-	331 333
по программе лояльности	5703	170 548	331 746	(170 548)	-	331 746

Руководитель

(подпись)

Завадских А.Р.
(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	89 971	-----	-----
в том числе:				
Права денежных требований	5801	89 971	-----	-----
	5802	-----	-----	-----
	5803	-----	-----	-----
	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
	5811	-----	-----	-----
	5812	-----	-----	-----
	5813	-----	-----	-----
	5814	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Завальских А.Р.

(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2021 г.		За 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	2021 г.	-----	-----	-----	-----
	2020 г.	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2021 г.	5911	-----	-----	-----
	2020 г.	5921	-----	-----	-----
(наименование цели)	2021 г.	5912	-----	-----	-----
	2020 г.	5922	-----	-----	-----
(наименование цели)	2021 г.	5913	-----	-----	-----
	2020 г.	5923	-----	-----	-----

Руководитель

Завадских А.Р.

(подпись)

(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Точка»
за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Точка» (далее – «Общество») за 2021 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 создано 4 июля 2018 г. (внесена запись в ЕГРЮЛ за номером 1187746637143) в соответствии с протоколом учредительного собрания акционеров от 7 июня 2018 г.

Юридический адрес Общества: 109240, г. Москва, ул. Верхняя Радищевская, дом 2/1, строение 5, помещение 1, этаж 3, комната 4.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 63.11).
- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).
- Аренда и лизинг торгового оборудования (ОКВЭД 77.39.27).
- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2) и налогового консультирования (ОКВЭД 69.20.3).

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за 2021 год составила 2 306 человек (за 2020 год – 1 931 человек).

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Завадских Андрей Романович	Генеральный директор Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества

Бенефициарный владелец Общества отсутствует.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 16 марта 2022 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 2021 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.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов и основных средств;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- резервы под обязательства по программе лояльности.

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, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не осуществляется.

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	от 24 до 180 месяцев включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 61 до 180 месяцев включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 24 до 84 месяцев включительно

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.

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	от 24 до 120 месяцев включительно
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	от 64 до 87 месяцев включительно
Прочие НМА (аудио-, видео- произведения, права на домены)	от 17 до 120 месяцев включительно

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения 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. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

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.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, следует не производить списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты организации (в составе прочих доходов или расходов).

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. Резерв на обесценение финансовых вложений и его корректировка производятся один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 10 процентов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по каждой группе (виду) финансовых вложений: ценные бумаги, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества, иные – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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.

При расчете резерва учитывается дебиторская задолженность (включая НДС), не погашенная в установленный договором срок и не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией.

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.

Порядок создания резерва:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включена полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включено 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Предельный размер резерва, исчисленного по итогам отчетного периода, равен 10% от выручки за текущий отчетный период.

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.

Расходы

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени выплаты денежных средств.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном периоде их признания и ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном периоде их признания и ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

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 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.

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;
- 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.

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

Уровень существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

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» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество ежегодно производит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Общество проводит инвентаризацию объектов основных средств раз в три года.

Изменения в учетной политике на 2021 год

Внесены изменения в учетную политику в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», введенными в действие с 1 января 2021 г.:

В составе запасов учитываются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи.

ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Учет запасов производится по фактическим расходам на приобретение.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41 и др.).

Определение фактической себестоимости запасов, списываемых на расходы, осуществляется по методу средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически через равные интервалы времени (с периодичностью «месяц»). Оценка себестоимости с периодичностью «партия» используется в программе исключительно для промежуточных расчетов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на внесистемный учет в отдельных регистрах учета.

Резерв под обесценение запасов

Ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности проводится проверка на выявление признаков обесценения запасов (таких как моральное устаревание, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта). По запасам с выявленными признаками обесценения определяется чистая стоимость продажи. Если в результате наличие обесценения подтвердится, создается (корректируется) резерв под обесценение запасов.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов

Сумма резерва признается расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, отражаются перспективно.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики на 2021 год

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом не вносилось.

Исправление ошибок

Обществом не производились исправления, существенным образом оказавшие влияние на показатели бухгалтерской отчетности. Пересчета сравнительных показателей не требуется.

Изменение учетной политики на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

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

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

В 2021 году Общество приобретены (созданы) нематериальные активы на общую сумму 187 713 тыс. руб. (в 2020 году – 305 316 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.2.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 48 584 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 14 712 тыс. руб.).

Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, на 31 декабря 2021 г. отсутствуют (на 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация по арендованным объектам основных средств отражена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме – только в части полученных в аренду объектов основных средств, по которым в соответствии с условиями договоров определена оценочная стоимость.

В рамках своей операционной деятельности Общество арендует ряд объектов недвижимого и движимого имущества, в том числе отдельные помещения, склады, паркинги, транспортные средства и прочее. В соответствии с условиями заключенных договоров стоимость данных объектов отражается на балансе арендодателя.

В Обществе за период 2019-2021 годов не числятся:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- основные средства, переведенные на консервацию;
- иное использование основных средств, кроме как в операционной деятельности (залог).

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2021 г. отсутствуют финансовые вложения, выраженные в иностранной валюте.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Общество не имело ограничений имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами в размере 21 тыс. руб. выражена в иностранной валюте (доллары США).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (доллары США), составляла 3 328 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – отсутствовала.

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов, составили 12 175 тыс. руб.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 874 677	2 631 581	995 014
Итого денежные средства и эквиваленты	3 874 677	2 631 581	995 014

У Общества имеются денежные средства на номинальных счетах, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

	2021 год	2020 год	2019 год
Номинальный счет	338	3	—

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 год		2020 год		2019 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Лицензии, сертификаты, коды активации, программные продукты, доступы к базам данных	55 757	42 651	55 529	25 777	54 959	23 573
Произведения (реклама)	—	14 871	—	14 611	3 864	35 550
Авансы на приобретение НМА и объектов основных средств	5 944	—	189	—	41 835	—
Авансы, связанные с приобретением доработок объектов НМА	—	—	43 703	—	—	—
Билеты	—	219	—	—	—	—
Доработки ПО	66 901	—	29 103	—	—	—
Недостачи и потери от порчи ценностей	—	432	—	52	—	—
Итого	128 602	58 173	128 524	40 440	100 658	59 123

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий, неисключительных прав на аудио и видео произведения рекламного характера, по доработкам программного обеспечения. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, вы- купленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, вы- купленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилеги- рованные акции	Обыкновен- ные акции			
Эмиссия акций	100	10 000	—	1 000	—
На 31 декабря 2019 г.	100	10 000	—	1 000	—
Эмиссия акций	—	—	—	—	—
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—	—
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2020 г.	100	10 000	—	1 000	—
Эмиссия акций	—	—	—	—	—
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—	—
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2021 г.	100	10 000	—	1 000	—

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.), составило:

- 10 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая;
- 100 привилегированных именных бездокументарных акций с определенным размером дивиденда номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.) – нет.

В 2021 году были объявлены дивиденды за 2020 год по обыкновенным и привилегированным акциям в размере 1 182 676 тыс. руб., в сумме 11,83 руб. на одну обыкновенную акцию и 11 827 тыс. руб. на одну привилегированную акцию. Дивиденды были выплачены в полном объеме.

В 2020 году дивиденды объявлены за 2019 год по обыкновенным и привилегированным акциям в размере 340 505 тыс. руб., в сумме 3,41 руб. на одну обыкновенную акцию и 3 405 тыс. руб. на одну привилегированную акцию.

В 2019 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество создало резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Общество создало резерв в отношении предстоящих выплат годового вознаграждения по итогам деятельности за 2021 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Общество создало резерв в отношении предстоящих расходов по Программе лояльности по итогам деятельности за 2021 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года. За счет резерва подлежат списанию расходы по обмену бонусных баллов на Скидки Партнеров, Опции, Товары в соответствии с Программой лояльности. Информация об условиях программы лояльности доступна на сайте <https://tochka.com/links/loyalty-program>.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 3 984 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 4 237 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г.: 3 337 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Период	2021 год	2020 год	2019 год
Налоги и сборы – всего	138 898	64 554	85 855
в том числе:			
- Налог на прибыль	73 994	10 978	47 875
- Налог на добавленную стоимость	64 904	53 576	37 804
- Прочее	—	—	176

Период	2021 год	2020 год	2019 год
Страховые взносы – всего	134 779	9	–
в том числе:			
- Фонд социального страхования	4 193	–	–
- Пенсионный фонд	95 734	7	–
- Фонд обязательного медицинского страхования	33 543	2	–
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	1 309	–	–

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. 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 (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
От основной деятельности	7 956 123	5 164 602	2 791 521
Итого за 2020 год	7 956 123	5 164 602	2 791 521
От основной деятельности	12 083 719	7 182 555	4 901 164
Итого за 2021 год	12 083 719	7 182 555	4 901 164

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Программа лояльности, включая резерв	502 549	389 389
Доставка до покупателя	8 445	11 001
Затраты на оплату труда, включая резерв по отпускам	10 976	7 588
Техподдержка ПО и лицензий. предоставление доступа к ПО	2	5 188
Прочие затраты	24 168	6 548
Итого коммерческие расходы	546 140	419 714

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда, включая резерв по отпускам	245 763	146 427
Резерв на вознаграждения по итогам года	295 000	186 111
Отчисления на социальные нужды	95 171	31 932
Прочие затраты	10 321	14 411
Итого управленческие расходы	646 255	378 881

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Итого прочие доходы, в том числе:	74 766	81 514
Восстановление резервов по оплате отпусков и вознаграждений	4 091	56 771
Восстановление резерва по сомнительным долгам	53 400	12 273
Проценты по займам к получению	4 007	—
Прочие доходы	13 268	12 470

Прочие расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Итого прочие расходы, в том числе:	298 343	92 065
Резерв по сомнительным долгам	104 835	46 250
Расходы при списании НМА	102 749	796
Расходы прошлых периодов	20 371	7 992
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	17 433	9 581
Выплаты сотрудникам в соответствии с ЛНА, в т.ч. страховые взносы	13 892	8 982
Прочие расходы	39 063	17 567

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Материалы	–	–	1 735	1 735
Резерв на вознаграждение по итогам года	186 111	–	145 222	331 333
Резерв по программе лояльности	170 548	–	161 198	331 746
Резерв по сомнительным долгам	–	–	58 832	58 832
Расходы будущих периодов	(162)	–	39	(123)
Основные средства, внеоборотные активы	(35 074)	–	(8 751)	(43 825)
Нематериальные активы	(938)	–	430	(508)
Прочие	(42)	–	–	(42)
Итого временные разницы	320 443	–	358 705	679 148
Применимая ставка налога	20	–	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	64 088	–	71 742	135 830

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	3 485 192	1 982 375
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	697 038	396 475
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	11 728	8 964
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		3 487	1 916
Прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете		8 241	7 048
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	708 766	405 439

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2021 год	2020 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	10	10
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных (в тысячах)	10	10
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров Общества	2 776 426	1 576 901
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию	277 643	157 690

18. 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:

- договоры по формированию капитала;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2021 г.

№	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	ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие»	Россия, г. Москва, ул. Летниковская, д. 2, стр. 4	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Лицо является контролирующим лицом общества	90,01%	—
Дочерние хозяйственные общества					
2	ООО «Точка Инвестиции»	Россия, г. Москва, пер. Старо-конюшенный, д. 10	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Точка Инвестиции»	—	100%
3	ООО «Точка Коммерческое Финансирование»	Россия, г. Москва, пер. Старо-конюшенный, д. 10	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала ООО «Точка Коммерческое Финансирование»	—	100%
Основной управленческий персонал					
4	Завадских Андрей Романович	Не предоставлено согласие	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	—	—
5	Дьяконов Борис Петрович	Не предоставлено согласие	Президент Общества	—	—
Другие связанные стороны					
6	3 юридических лица	Россия	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	—	—

Киви ПиЭлСи вышли из состава акционеров АО «Точка» с 15 сентября 2021 г.

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

Признак связанности и вид задолженности	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- Основного хозяйственного общества	—	—	8 468	Реализация ТМЦ Расчеты проводятся по условиям договора	Безналичная
	1 197 181	644 133	631 845	Оказание информационно-технологических услуг Расчеты проводятся по условиям договора	Безналичная
	5 127	1 269	—	Договор ИТО по сбору лицензионных платежей Расчеты производятся по условиям договора	Безналичная
- Других связанных сторон	—	110 601	68 757	Оказание информационно-технологических услуг Расчеты проводятся по условиям договора	Безналичная
	—	134	—	Договор ИТО на сбор лицензионных платежей Расчеты производятся по условиям договора	Безналичная
	196	17	25	Агентские услуги (в рамках факторингового обслуживания). Информационно-технологическое взаимодействие. Услуги привлечения. Расчеты производятся по условиям договоров	Безналичная
Резерв по сомнительным долгам					
- Основного хозяйственного общества	—	—	5 085	По договору реализации ТМЦ	Безналичная
Задолженность по займам выданным, в т.ч. задолженность по процентам					
- Дочерним хозяйственным обществам	75 844	—	—	Краткосрочные займы. Срок возврата 9 сентября 2022 г.	Безналичная
Кредиторская задолженность					
- Основному хозяйственному обществу	—	—	3 383	Приобретение НМА Расчеты проводятся по условиям договора	Безналичная
	72	72	72	Аренда помещения	Безналичная
	—	170 000	—	Обеспечительный платеж Расчеты проводятся по условиям договора	Безналичная
	—	580	—	Оказание услуг информационно-технологического обеспечения Расчеты проводятся по условиям договора	Безналичная
- Преобладающему (участвующему) хозяйственному обществу	—	170 000	—	Мотивационная программа Расчеты проводятся по условиям договора	Безналичная
- Другим связанным сторонам	—	200	100	Предоставление ПО	Безналичная
	—	94	—	Оказание услуг информационно-технологического обеспечения Расчеты проводятся по условиям договора	Безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	116 990	—	—	Выплата в первом полугодии года, следующего за отчетным	Безналичные переводы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет денежные средства, находящиеся на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной, в размере 3 874 516 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 2 631 436 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 994 998 тыс. руб.).

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Продажа работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	7 835 789	5 290 759
- другие связанные стороны	187 342	524 983
- дочерние хозяйственные общества	10	—
Приобретение работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	7 861	4 834
- другие связанные стороны	930	1 889
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (без НДС)		
- другие связанные стороны	1 084	1 162
- дочерние хозяйственные общества	929	—
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	239	239
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- основной управленческий персонал	18	—
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	—	7 949
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	—	—
- другие связанные стороны	1 181	—
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон		
- дочерние хозяйственные общества	75 313	—
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
- дочерние хозяйственные общества	631	—
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
- дочерние хозяйственные общества	5 010	—
Вклады в имущество		
- дочерние хозяйственные общества	1 500	—
Дивиденды к выплате		
- основное хозяйственное общество	532 210	153 229
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	532 198	153 225

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- основное хозяйственное общество	7 504 701	5 630 912
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	—	170 000
- другие связанные стороны	290 669	506 746
- дочерние хозяйственные общества	1 114	—
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- основное хозяйственное общество	178 661	376
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	170 000	—
- другие связанные стороны	1 083	1 922
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		
- дочерние хозяйственные общества	100	—
- основной управленческий персонал	22	—
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		
- основное хозяйственное общество	—	3 515
- другие связанные стороны	1 417	—
- дочерние хозяйственные общества	81 813	—
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество	532 210	153 229
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества (с учетом налогов)	532 198	153 225

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма договорных не исполненных обязательств по предоставлению займов связанным сторонам составляет 139 787 тыс. руб.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	106 466	49 323
Долгосрочные вознаграждения	—	—

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2021 году экономика России сумела оправиться от вызванного пандемией прошлогоднего спада. Объем ВВП страны по итогам 2021 года по данным Росстата вырос на 4,7%. При этом уровень безработицы опустился ниже докризисных значений, бюджет стал профицитным, а реальные располагаемые доходы граждан вернулись к росту. Ускоренное восстановление показателей объясняется особенностями структуры российской экономики, а также новыми мерами властей по поддержке населения и бизнеса. Ключевой вызов 2021 года – рекордный за шесть лет рост инфляции.

Пандемия коронавируса не вызвала сокращения ИТ-бюджета, так как сопутствующие ограничения привели к дополнительной нагрузке на дистанционные каналы взаимодействия с клиентами, и поддержанию и развитию инфраструктуры для удаленной работы сотрудников.

Одним из важнейших направлений ИТ-расходов остается защита информации, так как ПО для онлайн-банкинга должны обеспечить базовые требования национального стандарта безопасности проведения финансовых операций.

Долгосрочными трендами развития ИТ-инфраструктуры в финсекторе являются формирование экосистем и развитие Open banking («открытого банкинга»).

Экосистемы предполагают получение из одного окна различных сервисов, которые включают как банковские, так и небанковские инструменты.

«Открытый бандинг» заключается в предоставлении сторонним разработчикам API, с помощью которых они смогут разрабатывать финансовые инструменты и интегрировать их в различные приложения без необходимости внесения существенных модификаций.

Финансовая индустрия вкладывает значительные средства в сбор и обработку данных: хранилища данных, инструменты анализа, средства визуализации данных, прогнозы, основанные на текущей информации, и технологии, основанные на искусственном интеллекте. Ожидания пользователей изменились, конкуренция усиливается, поэтому данные необходимо обрабатывать быстро и качественно, чтобы привлечь и удержать клиентов при сохранении безопасности.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

В целом в налоговой политике приоритетом остается обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов, а акцент сохраняется на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшении качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующей документации по контролируемым сделкам в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

По мнению руководства Общества, вероятность событий, которые повлекут за собой отток финансовых ресурсов в будущем, низкая, соответственно, в отчетности не созданы иные оценочные или условные обязательства, кроме признанных.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме залога прав денежных требований

Организация-залогодатель	Вид актива, по которому получен залог	Срок действия залога	Стоимость обеспеченного залогом актива Общества, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества			Предмет залога	Договорная стоимость предмета залога			Права и возможности использования предмета залога Обществом
			2021 г.	2020 г.	2019 г.		2021 г.	2020 г.	2019 г.	
ООО «ТКФ»	Займ выданный	9 сентября 2022 г.	75 213	—	—	Права денежного требования	68 351	—	—	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
ООО «Инвойс Маркет»	Займ выданный	12 апреля 2022 г.	19 600	—	—	Права денежного требования	21 620	—	—	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

В феврале-марте 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, в том числе против ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие», а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на дату утверждения данной отчетности с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Руководство Общества считает, что данные обстоятельства несущественно повлияют на деятельность Общества, так как основная деятельность ведется на территории Российской Федерации.

21. 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.

В своей деятельности Общество подвержено и соответственно концентрируется на минимизации следующих видов риска:

- стратегический риск;
- операционный риск, в том числе: риск нарушения бесперебойности / технологический риск; риск информационной безопасности; правовой риск;
- риск ликвидности;
- кредитный риск (риск неисполнения обязательств контрагентами);
- риск потери деловой репутации.

Данный перечень рисков сформирован с учетом фактически осуществляемой и планируемой деятельности Общества и относится Обществом к существенным/значимым рискам, т.е. рискам реализация которых может привести к значительным негативным последствиям.

2. Механизм управления рисками

Обществом для внедрения и развития системы управления рисками:

- разработаны и утверждены Наблюдательным советом нормативные документы по управлению рисками:
 - Политика управления рисками (протокол заседания Наблюдательного совета № 2020-2 от 14 февраля 2020 г.); Положение о системе управления рисками (протокол заседания Наблюдательного совета № 2021-3 от 23 апреля 2021 г.);
- проводятся мероприятия по выявлению, оценке, минимизации, мониторингу и контролю рисков, Общество использует в работе классическую систему управления рисками для всех видов риска.

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

Проверка соответствия проводимых операций принятым процедурам осуществляется Службой внутреннего аудита, Генеральным директором, руководителями, сотрудниками подразделений.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

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, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства, инвестиции.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора. Со стороны Общества кредитный риск рассматривается в качестве риска неисполнения контрагентом контрактных обязательств (риск контрагента).

Управление кредитным риском, связанным с риском контрагента, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском и включает в себя проведение юридической экспертизы сделки и изучение контрагента («Проявление должной осмотрительности»).

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск неспособности Общества финансировать свою деятельность, то есть обеспечивать рост активов и выполнять обязательства по мере наступления сроков их исполнения без понесения убытков в размере, угрожающем финансовой устойчивости Общества.

Риск ликвидности возникает в результате несбалансированности финансовых активов и финансовых обязательств Общества (в том числе вследствие несвоевременного исполнения финансовых обязательств одним или несколькими контрагентами Общества) и (или) возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения Обществом своих финансовых обязательств.

В целях управления риском ликвидности и недопущения кризиса ликвидности в Обществе используется информационная система, обеспечивающая представление точных и своевременных данных о состоянии требований и обязательств Общества, которая включает в себя ежемесячный прогноз предполагаемых платежей и поступлений по счетам Общества. Также Обществом разработан план финансирования деятельности в случае снижения ликвидности, который предусматривает основные мероприятия, необходимые для поддержания ликвидности Общества в условиях обострения кризиса ликвидности, при котором требуется резкий переход от нормальной системы управления ликвидностью к ее управлению в условиях кризиса ликвидности.

4. Другие виды рисков

4.1 Операционные риски

Операционные риски – это риски возникновения убытков в результате ненадежности и недостатков внутренних процедур управления в Обществе, отказа информационных и иных систем либо вследствие влияния на деятельность Общества внешних событий.

Подверженность операционному риску минимизируется с помощью стандартизации процессов и процедур, совершенствования качества корпоративного управления и ИТ-систем, включая разработку процедур по действию в чрезвычайных или нештатных ситуациях.

В Обществе на регулярной основе проводится работа по выявлению, оценке и мониторингу операционных рисков, возникающих в процессе операционной деятельности, обнаружению и устранению источников риска. В Обществе функционирует и постоянно совершенствуется система сбора и анализа информации, необходимой для оценки операционных рисков. Она включает в том числе и ведение базы данных по операционным потерям и событиям, связанным с операционными рисками. При внедрении новых продуктов проводится экспертная оценка проекта с целью выявления потенциальных рисков, после чего в проект вносятся изменения, направленные на минимизацию выявленных рисков.

Правовой риск является частью операционного риска.

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 проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

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. 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.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском, Центральном, Северо-Западном, Приволжском федеральном округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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

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

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых 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

Риск потери деловой репутации (репутационный риск) – это совокупность рисков, связанных с неверными действиями руководства и сотрудников Общества, неудачным использованием бренда, предоставлением некачественных услуг, неисполнением законодательства, и которые в долгосрочной перспективе влекут за собой недоверие или негативное восприятие Общества контрагентами. Общество проводит регулярный мониторинг и анализ материалов в СМИ и социальных сетях с целью своевременного реагирования на сообщения, подкрепления позитивного отклика и сглаживания негативного характера упоминаний в сообщениях.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (клиентов) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.4 Стратегические риски

Стратегический риск – это риск неверно сформулированной или несоответствующей рынку стратегии управления Обществом, повлекшей за собой негативные последствия.

Целями управления стратегическими рисками является обеспечение устойчивости Общества по отношению к внутренним и внешним факторам рисков, обеспечение достижимости ориентиров развития бизнеса, предусмотренных стратегией развития за счет выявления источников риска, оценки их объема, контроля рисков, реализации мероприятий по снижению негативного влияния рисков.

Общество осуществляет управление стратегическим риском посредством оптимального выбора мер по его минимизации, которые включают в себя:

- осуществление стратегического планирования и бизнес-планирования;
- принятие внутренних документов, изменений в них с обязательной предварительной оценкой требованиям действующего законодательства;
- установление единого порядка контроля за управлением информационными потоками Общества и обеспечением информационной безопасности;
- обеспечение участия во внутреннем контроле всех служащих Общества в соответствии с их должностными обязанностями;
- применение системы разграничения прав доступа к информационным системам;
- осуществление контроля за подбором и расстановкой кадров;
- проведение профессиональной подготовки и переподготовки сотрудников Общества;
- доведение до Генерального директора, Наблюдательного совета информации, полученной из внешних источников;
- иные мероприятия.

По мнению руководства Общества, вероятность иных потенциально существенных рисков низкая.

22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2020 год, Общество выплатило дивиденды по итогам года в сумме 1 182 676 тыс. руб.

Руководитель

16 марта 2022 г.



(подпись)

Завадских А.Р.
(расшифровка подписи)