

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Планет Пеймент Рус»
за период с 01 января 2021 по 31 декабря 2021 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Планет Пеймент Рус» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Планет Пеймент Рус» (далее «Общество») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы России № 4 по г. Москве 08 декабря 2017 года, ИНН/КПП 7704448803/770401001, ОГРН 5177746304060.

Юридический адрес местонахождения Общества по состоянию на 31.12.2018г. был:
121099, Российская Федерация, г. Москва, Новинский б-р, д. 8, помещение I часть, ком. 41, 19эт.

29 января 2019 года Общество сменило наименование на «Планет Пеймент Рус» ООО, а также, сменило юридический адрес местонахождения на:
119019, г. Москва, Набережная пречистенская, дом 45/1, стр 2А, помещение 1, ком. 16, этаж 2.

В соответствии с учредительными документами участникам Общества являются:

- Частная компания с ответственностью, ограниченной долями «Планет Пеймент Груп Холдингз Лимитед» (наименование компании до 31.10.2018 года - «Финтракс Груп Холдингз Лимитед»), учрежденная и действующая по законодательству Республики Ирландия, зарегистрированная по адресу: Республика Ирландия, Н91 А06С Голуэй, Данган, Ида бизнес-парк, Мартин-Хаус. Размер доли участника ООО «Премьер Такс Фри» в уставном капитале Общества составляет 100%, номинальная стоимость его доли – 10 тысяч рублей

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «Планет Пеймент Рус», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «Планет Пеймент Рус», на 31 декабря 2021 года Общество не имеет.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличный участник Общества отвечает за общее руководство деятельностью Общества и принимает решения по вопросам, отнесенным к его компетенции в соответствии с Уставом и действующим законодательством.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

Силантьев Андрей Станиславович был назначен на должность генерального директора с 08 мая 2018 года на основании решения Единоличного участника Общества от 08 мая 2018 года и занимал ее до 06 марта 2020 г.

С 06 марта 2020 года на должность Генерального директора решением Единоличного участника Общества от 06 марта 2020 года назначена Сомова Светлана Николаевна.

Срок полномочий Генерального директора Общества в соответствии с Уставом Общества не определен.

Численность работающих сотрудников Общества на отчетную дату составляет 5 человек. По состоянию на 31.12.2020 г. – 5 человек.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2021 ГОД

В отчетном периоде основным видом деятельности Общества являлись:

- оказание услуг по компенсации суммы налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») физическим лицам – гражданам иностранных государств, приобретающим товары в организациях розничной торговли на территории Российской Федерации и имеющим право на такую компенсацию на основании статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ»). Такие услуги подразделяются на:

- Оказание услуг по компенсации НДС физическим лицам через агента в пунктах выплат Общества, расположенных в международных аэропортах в Российской Федерации;
- Оказание услуг по компенсации НДС физическим лицам в течение установленного законом периода в пунктах, расположенных по всему миру;
- Оказание услуг по компенсации НДС физическим лицам путем перевода денежных средств на кредитные / дебетовые карты физических лиц;
- Прочие услуги, которые согласованы в договорах и/или актах приема-передачи.

Общество осуществляет компенсацию НДС правомочным лицам согласно выбранному ими способу при соблюдении всех необходимых условий для получения компенсации НДС по законодательству РФ. Суммы НДС компенсируются правомочным лицам за вычетом комиссии Общества, взимаемой за услуги по компенсации НДС согласно условиям по договорам с организациями розничной торговли. Организации розничной торговли компенсируют Обществу суммы НДС на основании выставленного счета и предоставленных оригиналов документов (чеков), выданных правомочным лицам данной организацией розничной торговли, при условии, что эти документы (чеки) заполнены в установленном законодательством порядке и соответствуют всем требованиям законодательства РФ;

- услуги по поиску и привлечению клиентов для заключения договоров с иностранным юридическим лицом – Планет Пеймент Инк. о предоставлении розничным потребителям на территории РФ услуг DCC (платеж в валюте карты покупателя).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011, федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать свою деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности Общества. Следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на валютных счетах в банке, а также средств в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, действовавших 31 декабря 2021 г.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие доходы и расходы и отражаются в отчетности развернуто.

Курсовая разница, связанная с расчетами с акционерами по вкладам, в том числе в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе все активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражаются активы со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы, отвечающие требованиям признания их в составе основных средств, но стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, списываются единовременно в момент их ввода в эксплуатацию.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат на приобретение объекта.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Сроки полезного использования определяются в соответствии с ожидаемым сроком использования объектов основных средств на основании Постановления Правительства Российской Федерации №1от 01.01.2002 г.

Общество использует наименьший срок полезного использования, предусмотренный для определенной амортизационной группы основных средств.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств исчисляется линейным методом по нормам, рассчитанным исходя из сроков полезного использования.

Обществом были установлены следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

Объект основных средств	Срок полезного использования
Персональный компьютер	36 месяцев
Мобильные телефонные аппараты	37 месяцев
Планшеты	36 месяцев

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

В отчетном периоде инвентаризация основных средств производилась 27 декабря 2021 г., движений основных средств с даты завершения инвентаризации и до конца года не происходило.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

5. Нематериальные активы

В отчетном периоде Общество не приобретало и не признавало в учете нематериальные активы.

6. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Единицей учета запасов Общества является номенклатурный номер товара.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), расходов на хранение (кроме случаев, когда хранение – это часть подготовки к потреблению или связано с приобретением).

Учет запасов ведется в Обществе по номенклатурам.

Транспортные расходы по перемещению материалов (товаров) учитываются в полном объеме как расходы по обычным видам деятельности.

При реализации и ином выбытии запасов, списание производится по средней себестоимости с применением средневзвешенной оценки.

7. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от услуг по компенсации НДС физическим лицам (правомочным иностранным туристам) и выручку от услуг по поиску клиентов для внедрения DCC.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

8. Учет затрат

Расходы, произведенные Обществом, подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по договорам об оказании услуг по компенсации НДС физическим лицам.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» и включают:

- Расходы на амортизацию основных средств;
- расходы на услуги агентов по компенсации НДС;
- Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг Обществом, а также соответствующие начисленные страховые взносы на обязательное пенсионное и социальное страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- Расходы на вознаграждение за услуги по договорам с организациями розничной торговли;
- Расходы на аренду помещения под ящики для сбора документов (чеков) Tax Free, расположенных в аэропортах Российской Федерации;
- Расходы на аренду оборудования, необходимого для оказания услуг по передаче данных о документах, выпущенных розничными магазинами для возмещения сумм НДС в таможенные органы Российской Федерации в соответствии с положениями законодательства;
- Прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности, списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы Общества, имеющие общехозяйственный характер, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат.

Общехозяйственные расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Прочие расходы учитываются на субсчете 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Датой признания расходов по потребленным услугам (работам) признается дата подписания акта приемки-передачи оказанных услуг (выполненных работ) обеими сторонами, если договором либо законодательными и нормативными актами не установлен иной порядок.

9. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из условий, установленных договорами между организациями розничной торговли и Обществом.

11. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал отражается в сумме номинальной стоимости взносов участников Общества сверх величины уставного капитала, установленного в Уставе Общества.

13. Оценочные резервы и обязательства

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- Резерв по сомнительным долгам.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

На отчетную дату у Общества отсутствовала сомнительная дебиторская задолженность.

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков;
- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 1. выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 2. исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждения организациям розничной торговли за продвижение услуг по компенсации НДС.

14. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Остаточная стоимость основных средств Общества на 31.12.2021 г. составила 110 тыс. рублей, на 31.12.2020 г. - 416 тыс. рублей.

В состав основных средств включено следующее оборудование:

- Ноутбук в количестве 3 шт.;
- Планшеты в количестве 2 шт.;
- Смартфоны в количестве 3 шт.;
- Ящики для чеков в количестве 4 шт.;
- Стол рабочий в количестве 1 шт.;
- Кофемашина в количестве 1 шт.

Стоимость объекта основных средств (арендованного офиса), учитываемого за балансом, на отчетную дату составляет 14 475 тыс. рублей.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	1,005	(589)	-	-	-	(306)	-	-	1,005	(895)
	5210	за 2020г.	1,005	(265)	-	-	-	(324)	-	-	1,005	(589)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	447	(254)	-	-	-	(147)	-	-	447	(401)
	5211	за 2020г.	447	(107)	-	-	-	(147)	-	-	447	(254)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021г.	90	(77)	-	-	-	(12)	-	-	90	(90)
	5212	за 2020г.	90	(47)	-	-	-	(30)	-	-	90	(77)
Другие виды основных средств	5203	за 2021г.	468	(257)	-	-	-	(147)	-	-	468	(404)
	5213	за 2020г.	468	(110)	-	-	-	(147)	-	-	468	(257)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-

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	14,475	14,475	15,541
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	-	-	-

3.2 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы Общества представлены товарно-материальными ценностями, такими как хозяйственный инвентарь, офисное оборудование и прочие материалы, не переданные в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2021 г.

Стоимость товарно-материальных ценностей, не переданных в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 420 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 г. - 532 тыс. рублей.

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021г.	532	-	532	61,074	(61 186)	-	-	X	420
	5420	за 2020г.	591	-	591	54,180	(54 238)	-	-	X	532
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	532	-	532	647	(759)	-	-	-	420
	5421	за 2020г.	591	-	591	1,146	(1 204)	-	-	-	532
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	60,427	(60 427)	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	53,033	(53 033)	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

3.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 47 452 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 15 274 тыс. руб.), в том числе:

- ✓ Задолженность организаций розничной торговли по компенсации сумм НДС – 30 832 тыс. руб.;

- ✓ Расчеты с покупателями и заказчиками – 10 771 тыс. руб.;
- ✓ Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным – 773 тыс. руб.;
- ✓ НДС к возмещению из бюджета – 4 951 тыс. руб.;
- ✓ Прочая дебиторская задолженность – 125 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель - ным долгам	в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиес я проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовы й результат	восста- новление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель - ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	15,222	-	37,974	-	(5 757)	-	-	-	-	-	47,452	-
	5530	за 2020г.	54,837	-	3,078	-	(42 709)	-	-	-	3	12	15,222	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	10,780	-	35,993	-	(5 183)	-	-	-	-	-	41,603	-
	5531	за 2020г.	50,906	-	2,526	-	(42 667)	-	-	-	3	12	10,780	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	403	-	698	-	(178)	-	-	-	-	-	773	-
	5532	за 2020г.	226	-	215	-	(38)	-	-	-	-	-	403	-
Прочая	5513	за 2021г.	4,039	-	1,433	-	(396)	-	-	-	-	-	5,076	-
	5533	за 2020г.	3,705	-	338	-	(4)	-	-	-	-	-	4,039	-
Итого	5500	за 2021г.	15,222	-	37,974	-	(5 757)	-	-	X	-	-	47,452	-
	5520	за 2020г.	54,837	-	3,078	-	(42 709)	-	-	X	3	12	15,222	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляют 27 300 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 года - 31 813 тыс. руб.

3.5 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы включают неисключительные лицензии на программное обеспечение для вычислительной техники, сальдо которых по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 65 тыс. рублей., по состоянию на 31 декабря 2020 г.- 3 тыс. рублей.

3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 36 860 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2020 года - 7 291 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ расчеты с агентами по выплате НДС – 26 148 тыс. рублей;
- ✓ расчеты с поставщиками и подрядчиками – 10 712 тыс. рублей;

В 2020 году кредиторская задолженность по займу от материнской компании и начисленные по нему проценты, а также задолженность по суммам НДС, выплаченным в качестве возврата НДС материнской компанией иностранным туристам, были погашены.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.		-		-			-		-
	5571	за 2020г.		-		-			-		-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.		-		-			-		-
	5572	за 2020г.		-		-			-		-
займы	5553	за 2021г.		-		-			-		-
	5573	за 2020г.		-		-			-		-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2021г.	7,291	29,576	-	(7)		-			36,860
	5580	за 2020г.	106,345	6,321	658	(21 151)	(84 882)	-	-	-	7,291
в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	2,664	8,048	-	-	-	-	-	-	10,712
	5581	за 2020г.	4,314	-	-	(1 650)	-	-	-	-	2,664
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	14,115	6,321	658	(1 950)	(19 144)	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	18	-	-	(11)	-	-	-	-	7
задолженность по оплате сумм возмещенного НДС агентам по выплате	5567	за 2021г.	4,620	21,528	-	-	-	-	-	-	26,148
	5587	за 2020г.	87,898	-	-	(17 540)	(65 738)	-	-	-	4,620
Итого	5550	за 2021г.	7,291	29,576	-	(7)	-	X			36,860
	5570	за 2020г.	106,345	6,321	658	(21 151)	(84 882)	X			7,291

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:				
расчеты с поставщиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-

3.7. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021 года Обществом было начислено оценочное обязательство в виде резерва предстоящих в 1 квартале 2022 г. расходов по уплате вознаграждений за продвижение услуг по компенсации НДС розничным магазинам за 4 квартал 2021 г. и ежегодным отпускам сотрудников:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1,281	7,832	(2 672)	(71)	6,370
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	278	2,476	(1 669)	(71)	1,014
Резерв ежегодных бонусов	5702	-	-	-	-	-
Резерв по выплате вознаграждения розничным магазинам	5703	1,003	5,356	(1 003)	-	5,356

Руководство Общества убеждено, что по состоянию на 31 декабря 2020 года его трактовка действующего законодательства является правильной, и Общество сможет отстоять свою позицию в отношении применения налогового, валютного и таможенного законодательства.

3.8 Налоги

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Общества на 31 декабря 2021 г. составляет 11 тыс. рублей., на 31 декабря 2020 г. - 35 тыс. рублей.

Налог на прибыль организации

Сумма отложенного налога на прибыль за отчетный год составила 1 446 тыс. рублей. Сумма показана свернуто, в том числе:

Погашение налогооблагаемых временных разниц в размере 61 тыс. рублей возникших из-за несовпадения сроков начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Увеличение отложенного налога на прибыль на сумму 1 385 тыс. руб. – в связи с полученным убытком от деятельности за 2021 год, а также в связи с начислением резервов на выплату вознаграждения клиентам за 4 квартал 2021 г. и по неиспользованным отпускам сотрудников, отражаемые только в бухгалтерском учете Общества.

По данным налогового учета убыток за 2021 г. составил – 1 835 тыс. рублей. за 2020 – 28 127 тыс. рублей.

В течение 2021 года Обществом были начислены следующие налоги и взносы:

Налог	Начислено 2021 г.	Уплачено 2021 г.
Налог на доходы физических лиц	2 809	2 809
Взносы в Пенсионный фонд	3 072	3 072
Налог на добавленную стоимость	6 670	6 670
Прочие взносы на медицинское и социальное страхование	1 100	1 100
Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве	43	43
Налог на прибыль	-	-

Налоги были начислены и уплачены в соответствии с законодательством РФ.

Налог на добавленную стоимость, подлежащий возмещению из бюджета, отражен в составе дебиторской задолженности.

3.9 Раскрытие информации о доходах и расходах Общества

3.9.1 Доходы от обычных видов деятельности.

Выручка в сумме 60 940 тыс. рублей, полученная Обществом в отчетном периоде состоит из:

- доходов от оказания услуг по компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическим лицам в качестве оператора такс фри в сумме 53 927 тыс. руб.;
- доходов от оказания услуг по поиску клиентов для использования услуг DCC - 7 013 тыс. руб.

3.9.2 Расходы по обычным видам деятельности.

Прямые затраты на оказание услуг составили 60 427 тыс. руб.

Косвенные расходы признавались Обществом в составе текущих расходов по основной деятельности.

Расшифровка себестоимости оказанных услуг:

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	703	1,146
Расходы на оплату труда	5620	22,016	27,588
Отчисления на социальные нужды	5630	4,563	4,969
Амортизация	5640	306	324
Прочие затраты	5650	39,780	35,593
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	67,368	69,620

3.9.3 Прочие доходы в сумме 10 011 тыс. рублей включают в себя:

- ✓ операции по продаже валюты – 9 723 тыс. рублей;
- ✓ курсовые разницы – 213 тыс. рублей;
- ✓ резерв отпусков – 71 тыс. рублей;
- ✓ прочие доходы – 4 тыс. рублей.

3.9.4 Прочие расходы в размере 10 956 тыс. рублей состоят из:

- ✓ операции по продаже валюты – 10 092 тыс. рублей;
- ✓ курсовые разницы – 328 тыс. рублей;
- ✓ расходы на услуги банков – 460 тыс. рублей;
- ✓ расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд – 68 тыс. рублей;
- ✓ прочие расходы – 8 тыс. рублей.

Прочие доходы и расходы показаны в финансовой отчетности развернуто.

Курсы валюты Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату составили 84,0695 руб. за 1 Евро и 74,2926 руб. за 1 доллар США, на 31.12.2020 г. - 90,6824 руб. за 1 Евро и 73,8757 руб. за 1 доллар США.

3.10 Информация о связанных сторонах

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 11/2008 “Информация о связанных сторонах” утвержденному приказом Министерства финансов РФ № 48 от 29.04.2008 Общество раскрывает следующую информацию о связанных сторонах:

2021 год:

Связанные стороны	Вид операции	Стоимостная оценка операции	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостная оценка незавершенной операции на конец отчетного периода
Планет Пеймент Групп Холдингз (Ireland)	Договор оказания услуг по возмещению НДС	-	Оплата производится в рублях и евро до даты прекращения действия Договора	Кредиторская задолженность 26 343 тыс. руб.
Планет Пеймент Инк. / Planet Payment Inc. (USA)	Договор оказания услуг DCC	-	Оплата производится в долларах США до даты прекращения действия Договора	Дебиторская задолженность 16 тыс. долларов США (1 202 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ 74,2926 на 31.12.2021 г.)

2020 год:

Связанные стороны	Вид операции	Стоимостная оценка операции	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостная оценка незавершенной операции на конец отчетного периода
Планет Пеймент Групп Холдингз Лимитед (Ireland)	Договор оказания услуг по возмещению НДС	-	Оплата производится в рублях и евро до даты прекращения действия Договора	Кредиторская задолженность 4 647 тыс. руб.
Планет Пеймент Инк. / Planet Payment Inc. (USA)	Договор оказания услуг DCC	-	Оплата производится в долларах США до даты прекращения действия Договора	Дебиторская задолженность 32 тыс. долларов США (2 332 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ 73,8757 на 31.12.2020 г.)

Договоры с негосударственными пенсионными фондами Обществом в отчетном периоде не заключались.

Участия в совместной деятельности Обществом в отчетном периоде не принимало.

3.11 Раскрытие информации о капитале Общества

Уставный капитал Общества был оплачен в иностранной валюте в сумме 160 евро. В соответствии с учредительными документами Общества, при пересчете поступившей в качестве вкладов в уставный капитал иностранной валюты в рубли по курсу Центрального Банка РФ на день поступления платежа в иностранной валюте на банковский счет Общества сумма превышения над номинальной стоимостью уставного капитала (10 тыс. рублей) учтена в качестве добавочного капитала (в сумме 1 тыс. рублей) Общества.

3.12 Раскрытие информации о денежных потоках в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты у Общества по состоянию на 31.12.2020 отсутствовали.

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее в отчете о движении денежных средств, отражены свернуто в строке 4119 «Прочие поступления».

3.13 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.14 Риски и условные обязательства

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации, подвержены частым изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Ситуация с пандемией COVID-19, начавшаяся в марте 2020 года и оказавшая очень существенное негативное влияние на деятельность общества в течение всего года, продлилась и в 2021 году. Отсутствие туристического потока и как следствие операций по возврату НДС иностранным гражданам, привело к значительному сокращению выручки при отсутствии возможности сократить основные расходы, связанные с выплатой заработной платы сотрудникам, арендой оборудования и помещений, прочих.

Руководство Общества не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать воздействие на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

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

В 2021 году Общество не принимало участие в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Условных обязательств в отчетном периоде у Общества не возникало.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, положение Общества с точки зрения налогового, валютного законодательства будет стабильным.

Генеральный директор

Сомова Светлана Николаевна

24.03.2022 г.