

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Почта Сервис»
за 2021 год

Содержание

1. Организация и виды деятельности	2
2. Производственные показатели Общества.....	3
3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности	4
4. Информация об учетной политике	5
Информация об изменениях учетной политики отчетного года	5
Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2022 года).....	6
Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году	7
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство	7
6. Нематериальные активы.....	8
7. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	8
8. Прочие внеоборотные активы.....	8
9. Запасы.....	9
10. Финансовые вложения.....	9
11. Денежные средства	10
12. Дебиторская и кредиторская задолженность	12
13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства 	13
14. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	13
15. Изменения оценочных значений.....	14
16. Налоговая задолженность	15
17. Капитал	15
18. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	16
19. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	16
20. События, произошедшие после отчетной даты.....	18
21. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства.....	18
22. Операции со связанными сторонами.....	18
23. Показатели по сегментам	22
24. Прочая информация	22
Учет государственной помощи	22
Информация по прекращаемой деятельности	22
Участие в совместной деятельности	22
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности	22
Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	22
25. Непрерывность деятельности.....	24

Данные ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Почта Сервис» (далее Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

1. Организация и виды деятельности

Общество было учреждено Решением единственного участника №1 от 15 декабря 2005 г.

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве «20» декабря 2005 г. за основным государственным номером – 1057749621115.

Первоначальное фирменное наименование Общества – ООО «Управляющая компания ППЕ Группа».

Впоследствии наименование Общества было изменено:

- в 2007 году Общество было переименовано в ООО «Управляющая компания «Директ Группа» (зарегистрировано 24.09.2007 МИФНС №46 по г. Москве),
- в 2008 году Общество было переименовано в ООО «Почта Сервис» (зарегистрировано 02.04.2008 МИФНС №46 по г. Москве).

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Почта Сервис».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Почта Сервис».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Limited Liability Company «Post Service LLC».

Сокращенное наименование на английском языке: Post Service LLC.

Юридический адрес Общества: 127220, Москва, ул. Нижняя Масловка, д.8, этаж 1, комната 40.

Фактический адрес Общества: 127220, Москва, ул. Нижняя Масловка, д.8, этаж 1, комната 40.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В 2012 году Общество было реорганизовано путем присоединения юридического лица ООО «МТИ бестшоп» (зарегистрировано 28.12.2012 МИФНС №46 по г. Москве).

В 2019 году Общество было реорганизовано путем присоединения юридического лица ООО «Новый Каталог» (зарегистрировано 17.04.2019 МИФНС №46 по г. Москве).

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Розничная торговля по заказам, почтовая (посылочная) торговля;

- иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

Общество не имеет лицензий и в 2021 году не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

За 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 7 человек.

За 2020 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 8 человек.

Информация о контроле за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Согласно Уставу в Обществе по решению Общего собрания участников может избираться Ревизор.

В настоящий момент Ревизор Общества не избран.

2. Производственные показатели Общества

В 2021 году Общество не имело выручки от основного вида деятельности. Доходы Общества были сформированы за счет прочих поступлений, таких как продажа излишков имущества (основных средств, малоценных предметов и макулатуры), а также за счет списания кредиторской задолженности покупателей-физических лиц с истекшим сроком исковой давности.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2021 год составила (без НДС) 0 тыс. руб. (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах с 01 Января по 31 Декабря 2021 года – здесь и далее).

Себестоимость реализованного товара (стр. 2120) составила 0 тыс. руб.

В состав коммерческих расходов (стр.2210) включены затраты, связанные с обеспечением текущей деятельности Общества, из них:

- материальные затраты (в том числе затраты на ремонт основных средств и хозтовары) – 23 тыс. руб.
- затраты на оплату труда – на сумму 12 769 тыс. руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды – на сумму 3 107 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления – на сумму 38 тыс. руб.;
- аренда и содержание офисных помещений – на сумму 3 893 тыс. руб.;
- услуги фулфилмента – на сумму 3 925 тыс. руб.;
- услуги почтовой связи – на сумму 14 тыс. руб.;
- услуги кол-центра – на сумму 102 тыс. руб.;
- консультационные услуги – на сумму 1 651 тыс. руб.;
- лицензии и техническая поддержка программного обеспечения – на сумму 1 023 тыс. руб.;
- юридические услуги – на сумму 2 276 тыс. руб.;
- расходы на обязательное и добровольное страхование – 786 тыс. руб.;

- НДС, относимый на затраты – 2 164 тыс. руб.;
 - прочие затраты – на сумму 1 535 тыс. руб.
- ИТОГО по стр.2210: 33 306 тыс. руб.

В 2020 году Общество не имело выручки от основного вида деятельности. Доходы Общества были сформированы за счет прочих поступлений, таких как продажа излишков имущества (основных средств и малоценных предметов), а также за счет списания кредиторской задолженности покупателей-физических лиц с истекшим сроком исковой давности.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2020 год составила (без НДС) 0 тыс. руб. (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах с 01 Января по 31 Декабря 2020 года – здесь и далее).

Себестоимость реализованного товара (стр. 2120) составила 0 тыс. руб.

В состав коммерческих расходов (стр.2210) включены затраты, связанные с обеспечением текущей деятельности Общества, из них:

- материальные затраты (в том числе затраты на ремонт основных средств и хозтовары) – 63 тыс. руб.
- затраты на оплату труда – на сумму 15 676 тыс. руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды – на сумму 3 441 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления – на сумму 40 тыс. руб.;
- аренда и содержание офисных помещений – на сумму 4 242 тыс. руб.;
- услуги фулфилмента – на сумму 4 378 тыс. руб.;
- услуги почтовой связи – на сумму 16 тыс. руб.;
- услуги кол-центра – на сумму 102 тыс. руб.;
- консультационные услуги – на сумму 2 789 тыс. руб.;
- лицензии и техническая поддержка программного обеспечения – на сумму 995 тыс. руб.;
- юридические услуги – на сумму 2 051 тыс. руб.;
- расходы на обязательное и добровольное страхование – 836 тыс. руб.;
- НДС, относимый на затраты – 3 435 тыс. руб.;
- прочие затраты – на сумму 1 885 тыс. руб.

ИТОГО по стр.2210: 39 949 тыс. руб.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

1. Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

ФСБУ 5/2019 заменяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) "Учет материально-производственных запасов", утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н.

Общество обязано начать применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 г. Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (пункт 47 ФСБУ 5/2019), т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

2. Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Стандарт заменяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) "Учет основных средств", утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Общество обязано начать применять ФСБУ 6/2020 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Вместе с тем Общество воспользовалось правом досрочного применения стандарта и приняло решение о начале применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 г.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативным способом (пункт 49 ФСБУ 6/2020), предусматривающим возможность не осуществлять пересчет связанных с основными средствами сравнительных

показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало следующего отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Применение данного стандарта не оказала существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

В связи с указанными изменениями Общество выпустило Учетную политику на 2021 год в обновленной редакции.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2022 года)

1. Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Общество обязано начать применять ФСБУ 26/2020 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (пункт 26 ФСБУ 26/2020), т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2. Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Общество обязано начать применение ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются упрощенным способом (пункт 50 ФСБУ 25/2018), предусматривающим возможность по каждому договору аренды одновременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Также Общество не будет применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с того года, с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018 (пункт 51 ФСБУ 25/2018).

3. Приказом Минфина России от 16 апреля 2021 г. N 62н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Общество обязано начать применять ФСБУ 27/2021 с 1 января 2022 г., за исключением абзаца первого пункта 25 ФСБУ 27/2021, который применяется с 1 января 2024 г.

4. Общество не планирует вносить другие изменения в учетную политику на 2022 год, за исключением случаев изменения учетной политики, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка, если ее значение превышает 5% от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 5% от значения хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках.

У Общества не было существенных ошибок, исправленных в отчетном году.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В целях бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования для групп основных средств:

Сроки полезного использования основных средств (СПИ)

Группа	СПИ (диапазон, годы)
Инженерные системы (системы кондиционирования, вентиляции, пожаротушения, оповещения, видеонаблюдения, контроля доступа, санитарные системы, охранные и пожарные сигнализации, автономные кондиционеры, тепловые пушки и завесы)	3-10
Компьютерное оборудование (компьютеры, принтеры, сканеры, копиры, серверы, системы хранения данных, маршрутизаторы и коммутаторы, ИБП)	3-7
Промышленные машины (погрузчики, штабелеры, комплектовщики, упаковщики, тележки, машины для вскрытия конвертов, транспортеры и конвейеры, резательные и иные машины, дизель-генераторы)	3-10
Оборудования теле-, радио- и иной связи (телефонные станции и аппараты, факсы, системы теле- и аудио конференций, проекторы и телевизоры, видеокамеры, коммуникаторы и смартфоны, радио-терминалы и оборудование Call Center)	3-10
Офисная мебель и оборудование (вся мебель и перегородки, шредеры, брошюраторы и т.п.)	4-6
Транспортные средства (автомобили и тракторы)	3-7
Другие виды ОС (рекламные конструкции, фототехника и оборудование, иное)	2-20

Сроки полезного использования по объектам, относящимся к неотделимым улучшениям в арендованные основные средства, устанавливаются согласно вышеуказанному перечню, но не более срока действия договора аренды.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете расходами периода, в котором понесены затраты на их приобретение.

Информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам основных средств представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 2.1 – 2.4).

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется согласно ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н.

Начисление амортизации производится линейным методом. Срок полезного использования на полученные исключительные права определяется исходя из ожидаемого срока их использования, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, установленного приказом по предприятию.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким нематериальным активам амортизация не начисляется.

Проверка срока полезного использования нематериальных активов не выявила существенных изменений продолжительности предполагаемого периода их использования.

Информация о движении нематериальных активов в течение отчетного года по основным группам нематериальных активов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 1.1 – 1.5).

7. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

В 2021 году Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

8. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

В составе прочих внеоборотных активов Общество отражает расходы будущих периодов в виде неисключительных прав на программное обеспечение, по которым период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2021 Общество не имеет внеоборотных активов.

9. Запасы

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по партиям поступления на счетах 10xxx «Материалы» и 41xxx «Товары» в разрезе видов материально-производственных запасов и мест хранения.

При списании материально-производственных запасов на продажу, на расходы и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Товары, приобретенные Обществом для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения, которая включает все фактические затраты на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не имеет в составе запасов специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Информация о движении запасов в течение отчетного года по основным видам запасов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 4.1 – 4.2).

10. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Аналитический учет финансовых вложений ведется на счетах 58xxx «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном регистре (бухгалтерская справка).

В 2021 году Общество осуществляло финансовые вложения в виде предоставления заемных средств другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде займов, предоставленных юридическим лицам (заемщикам), признается сумма денежных средств, фактически перечисленная заемщикам в соответствии с условиями заключаемых договоров.

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создается.

Информация о движении финансовых вложений в течение отчетного года по основным видам финансовых вложений представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 3.1 – 3.2).

11. Денежные средства

В состав денежных средств и денежных эквивалентов Общество включает:

- средства на счетах в банках и кредитных организациях;
- средства в операционных и иных кассах;
- депозитные вклады на счетах в банках со сроком размещения не более 91 дня.

Депозитные вклады, размещаемые на срок более 91 день, классифицируются Обществом как денежные потоки от инвестиционных операций и учитываются в составе финансовых вложений.

По статье баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31 декабря 2021 года отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Взаимосвязка Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств					
Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств		Расхожд ения	Пояснения
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 4)	2 945	Строка 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (столбец 3)	2 945	0	Расхождений нет
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 5)	8 183	Строка 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (столбец 4)	8 183	0	Расхождений нет
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 5)	8 183	Строка 4450 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (столбец 3)	8 183	0	Расхождений нет
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 6)	23 743	Строка 4450 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (столбец 4)	23 743	0	Расхождений нет

При представлении информации в Отчете о движении денежных средств Общество использовало следующие подходы.

1. 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.

2. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Случаями таких денежных потоков являются:

а) суммы косвенных налогов (НДС):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета

б) поступления излишне и/или ошибочно перечисленных сумм по расчетам с поставщиками;

в) возврат ошибочно перечисленных денежных средств, поступивших от покупателей-физических лиц;

г) если неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращен в том же отчетном периоде, то в Отчете о движении денежных средств выданная и возвращенная суммы показываются свернуто, т.е. указывается только израсходованная подотчетным лицом сумма.

3. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Случаями таких денежных потоков являются:

а) перевод денежных средств между расчетными счетами;

б) операции по перемещению денежных средств между расчетным счетом и операционной кассой (снятие/взнос наличных денежных средств);

в) операции по переводу денежных средств для приобретения иностранной валюты;

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

д) покупка и перепродажа финансовых вложений – в части размещения свободных средств на депозитных счетах в банках.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) не имеет открытых кредитных линий;

б) не имеет открытых овердрафтных линий;

в) не имеет поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита;

г) не имеет недополученных сумм займов (кредитов).

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров и с учетом следующих особенностей.

По строке 12301 бухгалтерского баланса дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражается в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Согласно налоговой учетной политике, вычеты сумм НДС производятся Обществом на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), документов, подтверждающих фактическое перечисление этих сумм, и при наличии договора, предусматривающего их перечисление. При отсутствии счетов-фактур, полученных от продавца, право на вычет Обществом не используется. Исходя из вышеперечисленного, специфика условий деятельности Общества не позволяет выделить достоверную сумму НДС по авансам, подлежащую вычету.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

На 31 декабря 2021 г. Общество признает задолженность покупателей-физических лиц за отгруженные товары в размере 14 тыс. руб. сомнительной по следующим причинам:

1. По состоянию на 31 декабря 2021 года указанные денежные средства не поступили на расчетный счет ООО "Почта Сервис". Обеспечение исполнения обязательства отсутствует. Деятельность подразделений Общества, направленная на розничную продажу потребителям товаров дистанционным способом, приостановлена.

Существует высокая степень вероятности, что задолженность физических лиц будет списана Обществом как безнадежная по истечении срока исковой давности.

В 2021 году Общество создало резерв на полную сумму задолженности покупателей-физических лиц.

Другой сомнительной задолженности на 31 декабря 2021 года нет.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по строке 12302 отражена за вычетом суммы созданного резерва.

В 2021 году при инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами Общество выявило:

1. безнадежную дебиторскую задолженность в размере 358 тыс. руб., в том числе:
 - дебиторскую задолженность покупателей-физических лиц за отгруженные товары по расчетам со сроком исковой давности более 3-х лет в размере 416 тыс. руб., которая была погашена за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам;
2. кредиторскую задолженность в размере 322 235 тыс. руб., в том числе:
 - кредиторскую задолженность перед покупателями-физическими лицами в виде полученных авансовых платежей со сроком исковой давности более 3-х лет в размере 322 235 тыс. руб., которая была включена в состав финансовых результатов.

На 31 декабря 2021 года дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности в течение отчетного года по основным видам задолженности представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 5.1 – 5.4).

13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

В 2021 году Общество не использовало в своей деятельности краткосрочные и долгосрочные заемные денежные средства, и не имеет долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов на конец 2021 года.

14. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, осуществляется по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса – пересчет не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли осуществляется с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте, либо с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин официальных курсов этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, и дней их действия в отчетном

периоде на количество дней в отчетном периоде. В 2021 году Общество не осуществляло деятельность за пределами Российской Федерации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и/или в рублях, за 2021 год составила:

- положительные курсовые разницы – 131 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы – 193 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2021 года составил:

- 1 Доллар США = 74,2926 руб.
- 1 Евро = 84,0695 руб.
- 100 Казахских тенге = 16,9000 руб.

15. Изменения оценочных значений

В связи с обязанностью предоставления ежегодного отпуска работникам Общество признает оценочное обязательство и определяет его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство по оплате отпусков было сформировано Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 593 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства была рассчитана по каждому работнику путем умножения количества неиспользованных работником дней отпуска на последний день отчетного года на среднедневной заработок работника на эту же дату и увеличена на сумму страховых взносов, исчисленную по соответствующим ставкам.

В связи с обязанностью выплаты годовой премии работникам Общество признает на конец отчетного периода оценочное обязательство и определяет его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство по оплате годовой премии было сформировано Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 747 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства была рассчитана по каждому работнику путем умножения его годового суммарного оклада на максимально возможный процент премии и увеличена на сумму страховых взносов, исчисленную по соответствующим ставкам.

В связи с законодательно установленной обязанностью Общества о проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности по РСБУ Общество признает на конец отчетного периода оценочное обязательство и определяет его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство на расходы по обязательному аудиту было сформировано Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 355 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства была рассчитана на основании условий заключенного договора на проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Информация об изменении оценочных значений в течение отчетного и предыдущего года по видам оценочных обязательств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	5700	за 2021 г.	2 582	2 070	(2 957)		1 695
	5701	за 2020 г.	3 150	2 711	(3 228)	(51)	2 582
резерв по оплате отпусков		за 2021 г.	1 122	968	(1 497)		593
		за 2020 г.	1 354	1 251	(1 483)		1 122
резерв по оплате годового бонуса		за 2021 г.	1 105	747	(1 105)		747
		за 2020 г.	1 375	1 105	(1 324)	(51)	1 105
резерв на обязательный годовой аудит		за 2021 г.	355	355	(355)		355
		за 2020 г.	421	355	(421)		355

16. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;
- налог на доходы физических лиц – 13%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года переплата Общества по налогам в бюджет составила 2 165 тыс. руб., задолженность Общества по налогам в бюджет составила 17 601 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами составила 145 тыс. руб.

17. Капитал

Изменений в уставном капитале за отчетный год не производилось. Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 113 833 тыс. руб. Единственным участником Общества является компания «Otto Russland BVG» с долей участия 100%.

В течение 2021 года Общество не объявляло о распределении дивидендов и не выплачивало дивидендов.

Общество не формирует резервный капитал и по состоянию на 31 декабря 2021 года не имеет добавочного капитала.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 года составили 313 994 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (110 551 тыс. руб.) составило 203 443 тыс. руб., или 184,026%. Чистые активы Общества на 31 декабря 2021 года превышают уставный капитал на 200 161 тыс. рублей.

18. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Общество признает выручку от реализации товаров, работ, услуг по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

При реализации товаров покупателям-физическим лицам, при условии доставки через агента, доход признается на каждую фактическую дату доставки товаров, указываемую в отчете агента.

При реализации товаров покупателям-физическим лицам, при условии доставки товара через отделения почты (или других почтовых операторов), переход права собственности и доход признаются на дату почтового штемпеля формы 103.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов Общества, признаются прочими доходами.

В 2021 году Общество не имеет выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Коммерческие расходы Общество признает в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

19. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Условный расход по налогу на прибыль за 2021 год составил 51 274 тыс. руб.

В целях исчисления налога на прибыль Общество использовало право на погашение накопленного убытка прошлых налоговых периодов в следующем порядке очередности:

1. остаток налогового убытка, принятого от ООО «Новый Каталог» в порядке присоединения, в размере 89 678 тыс. руб., в том числе:
 - за 2013 г. – 59 406 тыс. руб.;
 - за 2014 г. – 26 487 тыс. руб.;
 - за 2015 г. – 2 873 тыс. руб.;
 - за 2016 г. – 912 тыс. руб.

2. налоговый убыток, образовавшийся по результатам деятельности Общества за 2018 год в размере 62 051 тыс. руб.

Налогооблагаемые разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль в 2021 году, составили:

- постоянные налогооблагаемые разницы – 47 989 тыс. руб.,
- временные налогооблагаемые разницы – 16 тыс. руб.
- временные вычитаемые разницы – 887 тыс. руб.

Вследствие образования разниц была осуществлена корректировка условного расхода по налогу на прибыль на следующие суммы:

- постоянного налогового обязательства (ПНО) – 9 598 тыс. руб.;
- начисление отложенного налогового обязательства (ОНО) – 3 тыс. руб.;
- погашения ранее начисленного отложенного налогового актива (ОНА) – 177 тыс. руб.;
- погашения ранее начисленного отложенного налогового актива (ОНА) – 30 346 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2020 год составил 24 014 тыс. руб.

В целях исчисления налога на прибыль Общество использовало право на погашение накопленного убытка прошлых налоговых периодов, принятого от ООО «Новый Каталог» в порядке присоединения, в размере 73 062 тыс. руб., в том числе:

- за 2011 г. – 1 358 тыс. руб.;
- за 2012 г. – 60 654 тыс. руб.;
- за 2013 г. – 11 050 тыс. руб.

Налогооблагаемые разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль в 2020 году, составили:

- постоянные налогооблагаемые разницы – 26 581 тыс. руб.,
- временные налогооблагаемые разницы – 40 тыс. руб.
- временные вычитаемые разницы – 568 тыс. руб.

Вследствие образования разниц была осуществлена корректировка условного расхода по налогу на прибыль на следующие суммы:

- постоянного налогового обязательства (ПНО) – 5 316 тыс. руб.;
- погашения ранее начисленного отложенного налогового обязательства (ОНО) – 8 тыс. руб.;
- погашения ранее начисленного отложенного налогового актива (ОНА) – 114 тыс. руб.;
- погашения ранее начисленного отложенного налогового обязательства (ОНА) – 14 612 тыс. руб.

20. События, произошедшие после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Компания внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

21. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года в связи с обязанностью предоставления ежегодного отпуска работникам Общество признало в учете оценочное обязательство и определило его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства составила 593 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в связи с обязанностью выплаты ежегодной премии работникам Общество признало в учете оценочное обязательство и определило его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства составила 747 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в связи с обязанностью проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности по РСБУ Общество признало в учете оценочное обязательство и определило его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства составила 355 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет незавершенных судебных дел. На текущий момент Общество не принимает участие в каких-либо судебных процессах.

Незавершенных на 31 декабря 2021 года разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

22. Операции со связанными сторонами

1. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 29.04.2008 года № 48н.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество контролируется Otto Russland BVG, доля в уставном капитале которого составляет 100%.

Компании, прямо взаимозависимые через Otto Russland BVG – ООО «Бизнес Сервис», ООО «ДИРЕКТ КАТАЛОГ СЕРВИС», ООО «еСолюшнс», ООО «Почта Сервис», ТОО «Отто Групп Казахстан».

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Арсентьев Денис Александрович.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав Совета директоров входят – Рене Пикард (Председатель), Маркус Акерманн.

Конечной материнской компанией является Otto (GmbH & Co KG) (резидент Германии). Фонд "Михаэль Отто Штифтунг" (Michael Otto Stiftung) косвенно владеет более 25% в Otto (GmbH & Co KG) с определяющим влиянием.

"Михаэль Отто Штифтунг" является фондом в соответствии с Гражданским законом Германии. Вкладчики фонда – физические лица контролируют менее 25% и не имеют возможность иным образом определять его действия.

Список аффилированных компаний для Otto (GmbH & Co KG) содержится в годовой отчетности, размещенной на ресурсе: http://www.ottogroup.com/en/die-otto-group/daten-fakten/Annual_Reports.php

2. Операции со связанными сторонами.

В 2021 году между Обществом и связанными сторонами производились следующие хозяйственные операции:

в отношении Otto Russland BVG:

- операции в 2021 году не осуществлялись;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2021 отсутствуют.

в отношении ООО «БИЗНЕС СЕРВИС»:

• приобретение Обществом услуг по складской обработке и хранению архивных документов (фулфилмент), услуг поддержки программного обеспечения (Scala) – на сумму 5 105 тыс. руб.;

- перечислены Обществу денежные средства по текущим расчетам – на сумму 5 тыс. руб.;
- перечислены Обществом денежные средства по текущим расчетам – на сумму 5 453 тыс. руб.;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2021 в пользу Общества отсутствуют;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2021 в пользу ООО «БИЗНЕС СЕРВИС» составляют 131 тыс. руб.

в отношении ООО «ДИРЕКТ КАТАЛОГ СЕРВИС»:

- приобретение Обществом арендной платы офисных помещений – на сумму 1 525 тыс. руб.;
- приобретение Обществом информационных услуг и предоставления программного обеспечения – на сумму 673 тыс. руб.;

- приобретение Обществом юридических, консультационных и управленческих услуг – на сумму 4 582 тыс. руб.;
- приобретение Обществом товарно-материальных ценностей – на сумму 0 тыс. руб.;
- продажа Обществом малоценного инвентаря – на сумму 0 тыс. руб.;
- возвращены Обществу предоставленные заемные денежные средства – на сумму 35 000 тыс. руб.;
- начислены в пользу Общества проценты по предоставленным займам – на сумму 15 028 тыс. руб.;
- перечислены Обществу денежные средства по текущим расчетам – на сумму 5 215 тыс. руб.;
- перечислены Обществом денежные средства по текущим расчетам – на сумму 6 812 тыс. руб.;
- перечислен Обществом аванс за субаренду за январь 2022 года – на сумму 120 тыс. руб.;
- возвращены Обществу денежные средства в виде обеспечительного платежа по договорам субаренды в связи с окончанием срока договора субаренды – на сумму 265 тыс. руб.;
- перечислены Обществом денежные средства в виде обеспечительного платежа по договорам субаренды в связи с заключением договора субаренды на новый срок – на сумму 239 тыс. руб.;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2021 в пользу Общества составляют 335 599 тыс. руб.;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2021 в пользу ООО «ДИРЕКТ КАТАЛОГ СЕРВИС» составляют 418 тыс. руб.

в отношении ООО «еСоллошнс»:

- операции в 2021 году не осуществлялись;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2021 отсутствуют.

в отношении ТОО «Отто Групп Казахстан»:

- операции в 2021 году не осуществлялись;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2021 отсутствуют.

в отношении Otto GmbH & Co KG:

- операции в 2021 году не осуществлялись;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2021 отсутствуют.

В 2020 году между Обществом и связанными сторонами производились следующие хозяйственные операции:

в отношении Otto Russland BVG:

- операции в 2020 году не осуществлялись;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2020 отсутствуют.

в отношении ООО «БИЗНЕС СЕРВИС»:

- приобретение Обществом услуг по складской обработке и хранению архивных документов (фулфилмент), услуг поддержки программного обеспечения (Scala) – на сумму 5 693 тыс. руб.;
- продажа Обществом основных средств и малоценного инвентаря – на сумму 9 тыс. руб.;
- перечислены Обществу денежные средства по текущим расчетам – на сумму 4 тыс. руб.;
- перечислены Обществом денежные средства по текущим расчетам – на сумму 5 713 тыс. руб.;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2020 в пользу Общества составляют 5 тыс. руб.;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2020 в пользу ООО «БИЗНЕС СЕРВИС» составляют 479 тыс. руб.

в отношении ООО «ДИРЕКТ КАТАЛОГ СЕРВИС»:

- приобретение Обществом арендной платы офисных помещений – на сумму 1 628 тыс. руб.;
- приобретение Обществом информационных услуг и предоставления программного обеспечения – на сумму 459 тыс. руб.;
- приобретение Обществом юридических, консультационных и управленческих услуг – на сумму 5 702 тыс. руб.;
- приобретение Обществом товарно-материальных ценностей – на сумму 15 тыс. руб.;
- продажа Обществом малоценного инвентаря – на сумму 11 тыс. руб.;
- возвращены Обществу предоставленные заемные денежные средства – на сумму 30 000 тыс. руб.;
- начислены в пользу Общества проценты по предоставленным займам – на сумму 17 538 тыс. руб.;
- перечислены Обществу денежные средства по текущим расчетам – на сумму 4 348 тыс. руб.;
- перечислены Обществом денежные средства по текущим расчетам – на сумму 8 846 тыс. руб.;
- возвращены Обществу денежные средства в виде обеспечительного платежа по договорам субаренды в связи с окончанием срока договора субаренды – на сумму 517 тыс. руб.;
- перечислены Обществом денежные средства в виде обеспечительного платежа по договорам субаренды в связи с заключением договора субаренды на новый срок – на сумму 529 тыс. руб.;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2020 в пользу Общества составляют 360 692 тыс. руб.;
- остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2020 в пользу ООО «ДИРЕКТ КАТАЛОГ СЕРВИС» составляют 450 тыс. руб.

в отношении ООО «Солюшнс»:

- операции в 2020 году не осуществлялись;
 - остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2020 отсутствуют.
- в отношении ТОО «Отто Групп Казахстан»:
- операции в 2020 году не осуществлялись;
 - остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2020 отсутствуют.
- в отношении Otto GmbH & Co KG:
- операции в 2020 году не осуществлялись;
 - остатки в расчетах по состоянию на 31.12.2020 отсутствуют.

3. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу компании (включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала) составила 5 491,6 тыс. руб. и 9 488,8 тыс. руб. в 2021 и 2020 годах, соответственно.

Вознаграждения членам Совета директоров в 2021 и в 2020 годах компания не начисляла и не выплачивала.

23. Показатели по сегментам

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не раскрывает информацию по сегментам.

24. Прочая информация

Учет государственной помощи

В 2021 году Общество не получало государственной помощи.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году Общество не имеет прекращаемой деятельности.

Участие в совместной деятельности

В 2021 году Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2021 году Общество не имеет чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Рыночные риски

- валютный риск

Для Общества данный риск не актуален по отношению к периоду 2021 год и прогнозу на 2022 год. Факторы валютных рисков не оказали прямого влияния на результаты деятельности Общества в 2021 году по сравнению с 2020 годом.

- рост кредитных ставок

Данный риск не актуален для Общества. Общество осуществляет самофинансирование своей деятельности. Избыточные свободные денежные средства Общество направляет на выдачу внутригрупповых займов.

- риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др. В 2021 году данный риск не актуален для Общества, по аналогии с риском роста кредитных ставок.

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает продолжить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости рабочего капитала.

Страновые и региональные риски

- страновой риск

Общество не подвержено страновому риску.

- отраслевой риск

Общество не подвержено отраслевому риску, в связи с приостановкой деятельности подразделений, направленной на розничную продажу потребителям товаров дистанционным способом, распространение рекламы и каталогов, закупку товаров и материалов для указанной деятельности.

- налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующим текущему году, однако в некоторых случаях указанный период может быть увеличен.

Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные

заявления и судебные акты, и, в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

25. Непрерывность деятельности

В соответствии с решением Единственного участника от 14 ноября 2018 года в конце 2018 года Общество приостановило деятельность подразделений, направленную на розничную продажу потребителям товаров дистанционным способом, распространение рекламы и каталогов, закупку товаров и материалов для указанной деятельности.

Текущая деятельность Общества осуществляется в рамках ранее заключенных с потребителями договоров купли-продажи товаров дистанционным способом и направлена на ведение работы с клиентами Общества, включая прием и обработку звонков по процессу урегулирования претензий, письменных обращений, а также личных визитов клиентов.

Параллельно в 2021 году Общество проводило сопутствующие мероприятия, связанные с приостановкой деятельности и оптимизацией текущих затрат Общества, в том числе:

- сокращение издержек по текущей деятельности, включая уменьшение численности штатного персонала и арендуемой площади;
- реализация не используемого имущества, в том числе основных средств и малоценного инвентаря.

Дальнейшая цель и стратегия деятельности Общества будет состоять в урегулировании клиентских отношений, а именно: погашении текущей задолженности при обращении клиентов, досудебном разрешении возникающих конфликтов и минимизации судебных споров.

Численность персонала Общества на конец 2021 года составляет 5 человек и еще 6 сотрудниц, находящихся в отпуске по уходу за ребенком. Будет поддерживаться текущая численность, которая необходима для функционирования компании в данном режиме деятельности.

На ближайшую перспективу Общество планирует продолжать свою значительно сокращенную деятельность в указанных рамках до момента полного прекращения отношений со всеми клиентами, осуществления выплат по обращениям, и расторжения ранее заключенных договоров. Ликвидацию компании не предполагается начинать до того момента, пока вопрос с клиентской задолженностью не будет окончательно разрешен.

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала негативного влияния на возможность компании продолжать свою сокращенную деятельность.

Общество подтверждает, что относится к непрерывно действующим организациям, корректировка планов Общества на 2022 год из-за эпидемии COVID-19 не планируется.

09 марта 2022 года

Генеральный директор



Арсентьев Д.А.