

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД
ООО «Той.ру»

Оглавление

Основные сведения о представленной финансовой отчетности за 2021 год.	3
Существенные элементы учетной политики.	4
Организация и формы бухгалтерского учета.	5
Инвентаризация имущества и обязательств.	6
Основные средства.	6
Финансовые вложения.	7
Материально-производственные запасы.	7
Дебиторская и кредиторская задолженность.	8
Оценочные резервы и оценочные обязательства.	9
Порядок формирования доходов.	11
Порядок формирования расходов.	12
Отложенные налоги.	13
Информация о связанных сторонах.	13
События после отчетной даты.	13
Порядок представления потоков в отчете о движении денежных средств.	14
Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности.	15
1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу.	17
1.1. Движение объектов основных средств.	17
1.2. Движение Запасов.	19
1.3. Денежные средства и их эквиваленты.	20
1.4. Финансовые вложения.	20
1.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.	21
1.6. Дебиторская задолженность.	21

1.7.	Кредиторская задолженность.....	21
1.8.	Заемные средства	22
1.9.	Налог на прибыль и применение ПБУ 18	22
1.10.	Обеспечение обязательств.....	25
1.11.	События после отчетной даты	25
1.12.	Оценочные обязательства.....	25
2.	Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	26
2.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	26
2.2.	Расходы по обычным видам деятельности	26
2.3.	Прочие доходы	26
2.4.	Прочие расходы.....	27
3.	Пояснения к Отчёту о движении денежных средств	27
4.	Прочие пояснения	30
4.1.	Связанные стороны.....	30
4.2.	Операции со связанными сторонами.....	30
5.	Применимость допущения непрерывности деятельности	32
6.	Управления финансовыми рисками	33
	Валютный риск.....	33
	Управление кредитным риском	33
	Управление риском ликвидности	34
	Налоговое законодательство	34
	Проблемы со здоровьем, возникающие в результате эпидемии или пандемии.....	34
	Риски, связанные с действием санкций, наложенных рядом стран на РФ	34

Основные сведения о представленной финансовой отчетности за 2021 год.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета за отчетный год, закончившийся 31.12.2021 г.

При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Той.ру» (далее – Общество) не допускалось отступлений от действующих на территории РФ нормативных актов.

Общество было зарегистрировано 01.02.2016 года за основным регистрационным номером № 1165074050745 и осуществляет свою деятельность на территории РФ.

Юридический адрес: 109428, город Москва, Зарайская улица, дом 21, пом/оф 207.2/0308

Основной вид деятельности Общества - торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков (ОКВЭД – 47.99).

На 31.12.2021г. Общество не имеет филиалов и представительств.

На 31.12.2021г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Величина уставного капитала составляет 10 000,00 рублей. В отчетном периоде величина уставного капитала не менялась.

Состояние чистых активов Общества.

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2019	147 717	10
2020	(176 237)	10
2021	(655 338)	10

Единственным участником Общества и бенефициаром является Лобанова Алиса Александровна, владеющая 100 % УК.

В 2021 году не начислялись и не выплачивались дивиденды.

Генеральный директор:

- с 01.08.2018г. – Смирнов Александр Олегович (Решение единственного участника № 10 от 31.07.2018г.) сроком на 5 (пять) лет.

В 2021 году Обществом выполнялись следующие виды деятельности: торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков.

Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2021 г. составляет 665 человек.

На 31.12.2020 среднесписочная численность 934 человека.

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

Отчетных сегментов компания не имеет.

Общество подлежит обязательному аудиту.

Факторов, влияющих на обесценение активов компанией не выявлено.

Операции с иностранной валютой осуществлялись.

Лицензируемые виды деятельности общество не осуществляло.

Существенные элементы учетной политики.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора № 1УП от 10.12.2016 года и последующих дополнений, и изменений к ней.

Бухгалтерский учет осуществляется в рублях и копейках.

В соответствии с принятой учетной политикой, организация применяет ПБУ 18/02, соответственно, ведет учет и расчет постоянных и временных разниц, с отражением в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает отложенные налоговые активы или обязательства сальдировано (развернуто), кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется исходя из критерия существенности, составляющего 7% от валюты баланса.

В 2021 году внесены изменения в учетную политику *Учет сырья и материалов ведется в соответствии с* Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы", утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация принимает материально-производственные запасы к бухгалтерскому учету по наименьшей из величин:

- *фактической себестоимости;*
- *чистой стоимости продажи.*

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считать обесценением запасов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. (*Основание:* абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.).

Единицей учета материалов являются однородные группы материалов. (*Основание:* пункт 6 ФСБУ 5/2019, [*Инструкция по применению Плана счетов*](#)).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. При составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются. (*Основание:* пункт 47 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.).

Изменения учетной политики не привели к существенным изменениям входящих показателей на 31.12.2020г. и 31.12.2019г., в связи с чем не проводится ретроспективное изменений входящих показателей.

Организация и формы бухгалтерского учета.

Учетный процесс осуществляется отделом ведения бухгалтерского учета под руководством финансового директора – главного бухгалтера. В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие 8».

Регистры бухгалтерского учета формируются в программе «1С: Предприятие 8» и используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к

учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется на счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов Общества, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в три года.

Основные средства.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому и налоговому учету.

В составе основных средств в бухгалтерском учете учитываются активы, приносящие экономические выгоды организации, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, не амортизируются, учитываются в организации в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования объектов.

Организация не производит переоценку основных средств.

Финансовые вложения.

Начисление процентов по выданному договору займа в бухгалтерском учете Общества осуществляется с использованием счета 76.03 «расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» согласно условиям заключенных договоров.

В течение отчетного периода компания не осуществляла операций с долговыми ценными бумагами, являющимися объектами финансовых вложений.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались.

Депозиты до востребования, краткосрочные (до 3-х месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты признаются денежными эквивалентами.

Материально-производственные запасы.

Согласно учетной политике Общества, материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

(Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019, утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считать обесценением запасов.

Затраты, связанные с приобретением транспортно-заготовительных расходов, далее ТЗР, в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для

сотрудников и партнеров. (Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.).

Установить, что единицей учета материалов являются однородные группы материалов. (Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019, [Инструкция по применению Плана счетов](#)).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. При составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются. (Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.).

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество признает кредиторскую и дебиторскую задолженность просроченной, которая не погашена в срок в следующих случаях (в соответствии со статьей 314 ГК РФ):

- если на дату исполнения (период времени), указанную (указанный) в договоре, обязательство не выполнено. Обязательство считается просроченным, с первого числа, следующего за датой (периодом времени);

- если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течении 7 дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

Течение срока исковой давности начинается с момента перехода задолженности в состав просроченной.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам.

В течение отчетного периода начислялся резерв по сомнительным долгам. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Оценочные резервы и оценочные обязательства.

В целях повышения достоверности информации о стоимости активов (обязательств) Общество создает следующие резервы:

1. Резерв по сомнительным долгам.

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. Резерв формируется ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности (в ходе которой проводится анализ факторов риска невозврата долга). Создание (корректировка) резерва по сомнительным долгам учитывается в составе прочих расходов. В отчете о финансовых результатах величина начисленного и восстановленного резерва представляется свернуто.

2. Оценочное обязательство на оплату отпусков.

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется Обществом как средний дневной заработок каждого работника и страховых взносов (согласно действующему законодательству) умноженный на количество дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату. Средний дневной заработок работника рассчитывается в соответствии с нормами, закрепленными Трудовым кодексом РФ. Оценочное обязательство формируется ежемесячно. Оно образуется за счет финансовых результатов в составе расходов от обычных видов деятельности (себестоимости и управленческих расходы в зависимости от статьи затрат, на которые относится основная

заработная плата соответствующих категорий работников). Если на следующую отчетную дату сумма обязательств окажется больше (меньше), то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения). Расходы на выплату компенсации за неиспользованный отпуск (при увольнении работника) производятся за счет обязательств. Остаток обязательств на конец каждого месяца отражает сумму накопленных отпусков по каждому сотруднику за минусом уже предоставленных отпусков, переходящих на следующий месяц. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств на оплату отпуска.

3. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов. Оценка обесценения проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью.

В качестве ЧСП применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Сумму резерва на отчетную дату рассчитывать по:

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов - Чистая стоимость продажи.

(Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.).

Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение.

(Основание: пункт 31 ФСБУ 5/2019, утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н., п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

Создание резерва отражается в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

(Основание: пункт 35 ФСБУ 5/2019, утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.).

При восстановлении резерва под снижение фактической себестоимости запасов, начисленного в текущем периоде, будет учтена в виде сторнированной записи в корреспонденции со счетом 90.02 «Себестоимость продаж».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Порядок формирования доходов.

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В зависимости от характера, условия осуществления и направления деятельности Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются торговля розничная, а также доходы, которые, в соответствии со спецификой деятельности Общества носят постоянный характер.

Остальные доходы признаются – «прочими доходами».

Выручка от реализации отражается в учете в следующем порядке:

- доходы от услуг – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;
- процентные доходы – ежемесячно.

В отчете о финансовых результатах однотипные группы доходов и расходов (доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности) представляются свернуто.

Порядок формирования расходов.

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В зависимости от характера, условия осуществления и направления деятельности Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности.

Обычным видом деятельности для организации является розничная торговля.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме либо величине кредиторской задолженности.

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы по доставке покупателям;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- рекламные, маркетинговые расходы;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу по проданным товарам ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на доставку товара списываются пропорционально проданной продукции.

В отчете о финансовых результатах однотипные группы доходов и расходов (доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности) представляются свернуто.

Отложенные налоги.

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о постоянных и временных разницах осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств (в зависимости от результата) развернуто.

Информация о связанных сторонах.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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 отчетности за отчетный год.

Порядок представления потоков в отчете о движении денежных средств.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

В отчете о движении денежных средств показываются свернуто денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (например, налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее; в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности.

В связи с внесением уточнений в порядок представления отдельных показателей Бухгалтерской отчетности:

- по состоянию на 31.12.2019 г. в отношении краткосрочных депозитов произведена корректировка показателя «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в Бухгалтерском балансе и уточнена величина показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств;

- за январь-декабрь 2020 г. в отношении премий, полученных от поставщиков, уточнены показатели «Себестоимость продаж» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах;

- за январь-декабрь 2020 г. в отношении курсовых разниц уточнены показатели «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Корректировки, внесенные Бухгалтерский баланс:

(тыс. руб.)

Бухгалтерский баланс		Данные отчетности за 2020 год	Корректировка	Данные отчетности за 2021 год
Наименование показателя	Код стр.	гр. 5 «На 31 декабря 2019 г.»		гр. 6 «На 31 декабря 2019 г.»
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	168 000	(168 000)	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	112 227	168 000	280 227

Корректировки, внесенные в Отчет о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

Отчет о финансовых результатах		Данные отчетности за 2020 год	Корректировка	Данные отчетности за 2021 год
Наименование показателя	Код стр.	гр. 4 «За январь-декабрь 2020 г.»		гр. 5 «За январь-декабрь 2020 г.»
Себестоимость продаж	2120	(2 400 375)	254 723	(2 145 652)
Прочие доходы	2340	448 811	(257 626)	191 185
Прочие расходы	2350	(184 239)	2 903	(181 336)

Корректировки, внесенные в Отчет о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

Отчет о движении денежных средств		Данные отчетности за 2020 год	Корректировка	Данные отчетности за 2021 год
Наименование показателя	Код стр.	гр. 3 «За январь - декабрь 2020 г.»		гр. 4 «За январь - декабрь 2020 г.»
Возврат депозитов	4215	168 000	(168 000)	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	112 227	168 000	280 227

1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

1.1. Движение объектов основных средств

Информация о наличии и движении основных средств, а также иному их использованию раскрыта в следующей таблице, тыс. руб.:

Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Выбыло объектов			начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	161 296	(65 586)	2 669	(24 968)	12 036	(19 474)	-	-	138 997	(73 024)
	5210	за 2020г.	169 210	(49 659)	13 218	(21 132)	7 005	(22 932)	-	-	161 296	(65 586)
в том числе:	5201	за 2021г.	70 037	(39 123)	1 466	(11 623)	7 034	(10 744)	-	-	59 880	(42 833)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5211	за 2020г.	75 867	(29 840)	2 898	(8 727)	3 538	(12 821)	-	-	70 037	(39 123)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	1 482	(1 236)	82	-	-	(154)	-	-	1 564	(1 390)
	5212	за 2020г.	1 482	(1 043)	-	-	-	(193)	-	-	1 482	(1 236)
Транспортные средства	5203	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2020г.	3 115	(1 583)	-	(3115)	2 000	(417)	-	-	3 115	(1 583)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2021г.	36 078	(21 160)	291	(5 007)	3 674	(5 928)	-	-	31 362	(23 414)
	5214	за 2020г.	38 174	(15 459)	-	(2 096)	895	(6 596)	-	-	36 078	(21 160)
Другие виды основных средств	5205	за 2021г.	53 699	(4 067)	830	(8 338)	1 327	(2 647)	-	-	46 191	(5 387)
	5215	за 2020г.	50 572	(1733)	10 321	(7 194)	572	(2 906)	-	-	53 699	(4 067)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	11 785	(6 676)	-	(11785)	8 058	(2 386)	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5231	за 2020г.	11 785	(6 676)	-	(11 785)	8 058	(2 386)	-	-	-	-

Незавершенное капитальное строительство

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	2 988	(319)	(2 669)	-
	5250	за 2020г.	355	13 705	(842)	(13 218)	-

1.2. Движение Запасов.

Информация о наличии и движении запасов, а также иному их использованию раскрыта в следующей таблице, тыс. руб.:

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.	741 038	(4 271)	3 806 182	(3 656 221)	-	1 291	-	890 998	(2 980)
	5420	за 2020г.	1 142 598	-	3 793 683	(4 195 243)	-	(4 271)	-	741 038	(4 271)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	395	-	19 806	(20 002)	-		6 359	199	-
	5421	за 2020г.	24 959		41 103	(65 667)			778	395	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	713 375	(4 271)	2 308 732	(2 160 113)	-	1 291	200 686	861 994	(2 980)
	5423	за 2020г.	1 086 676	-	2 043 370	(2 416 672)	-	(4 271)	89 071	713 375	(4 271)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	22 305	-	96 846	(94 155)	-	-	-	24 996	-
	5424	за 2020г.	30 961		291 798	(300 454)				22 305	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	4 962	-	1 380 798	(1 381 951)	-	-	-	3 809	-
	5426	за 2020г.	-	-	1 417 411	(1 412 449)	-	-	-	4 962	-

1.3. Денежные средства и их эквиваленты

У Общества на 31.12.2021 года открыты счета в банках:

- АО «АЛЬФА-БАНК» (Расчетный), рубли,
- АО «АЛЬФА-БАНК» (Расчетный), евро,
- АО «АЛЬФА-БАНК» (Расчетный), доллары,
- ПАО Сбербанк (Расчетный), рубли,
- ПАО Сбербанк (Расчетный), фунты стерлинги,
- ПАО Сбербанк (специальный банковский счет), рубли,
- АО «Россельхозбанк» (Расчетный), рубли,
- ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК, (Расчетный), рубли.

В показатель строки 1250 включены:

1. Остаток денежных средств в кассе предприятия — 4 634 тыс. руб.
2. Остатки на расчетных счетах — 39 608 тыс. руб.
3. Денежные переводы в пути — 8 927 тыс. руб.

Итого: 53 169 тыс. руб.

1.4. Финансовые вложения.

Наличие и движение финансовых вложений представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	Перевод в кратко-срочные	Остаток на конец периода
Долгосрочные займы	2021	53 506	-	-	(30 000)	23 506
	2020	53 496	210	200	-	53 506
Краткосрочные займы	2021	-	-	-	30 000	30 000
	2020	-	-	-	-	-

1.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

У Общества на 31.12.2021 год числится налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в размере 214 562 тыс. рублей. Налог образовался за период 2019 - 2021 года и будет принят к вычету в течение трех лет, начиная с даты предъявления поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг) согласно налоговому законодательству.

1.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена в следующей таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2021	2 792 037	3 691 266
	2020	1 444 490	2 792 037
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	2021	1 085 273	2 246 896
	2020	624 643	1 085 273
Резерв по сомнительным долгам	2021	(15 801)	(12 883)
	2020	(21 757)	(15 801)
Авансы выданные	2021	1 548 977	1 243 640
	2020	707 832	1 548 977
Прочая	2021	173 588	213 613
	2020	133 772	173 588

1.7. Кредиторская задолженность.

Задолженность поставщиков, подрядчиков и прочих кредиторов определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Кредиторская задолженность представлена в следующей таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2021	4 310 928	5 655 168
	2020	3 188 645	4 310 928
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021	4 216 525	5 553 076
	2020	3 037 530	4 216 525
авансы полученные	2021	21 972	18 984
	2020	14 764	21 972
расчеты по налогам и взносам	2021	40 109	52 251
	2020	83 732	40 109

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
расчеты с персоналом по оплате труда	2021	31 190	27 425
	2020	40 875	31 190
прочая	2021	1 132	3 432
	2020	11 744	1 132

1.8. Заемные средства.

Наличие и движение заемных средств представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		Погашение	Остаток на конец периода, включая начисленные проценты
			Основной долг	проценты		
Долгосрочные займы	2021	38 652	-	1 460	40 091	21
	2020	47 718	-	2 492	11 558	38 652

Остаток на 31.12.2021 включает в себя, тыс. руб.:

Контрагент / договор	Срок займа	Процентная ставка	Задолженность на 31.12.2021	
			Основной долг	Начисленные проценты
ООО «Складские инвестиции», договор б/н от 26.06.2019	26.06.2022	7,5%	-	21

1.9. Налог на прибыль и применение ПБУ 18/02.

В течение налогового периода Общество исчисляло и уплачивало ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в соответствии с нормами п. 2 ст. 286 НК РФ.

Общество имеет обособленные подразделения в других городах, и в связи с этим уплачивает авансовые платежи и суммы налога на прибыль в бюджет субъектов РФ по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Распределение уплачиваемых сумм между обособленными подразделениями осуществляется пропорционально удельному весу расходов на оплату труда и удельному весу остаточной стоимости амортизируемого имущества каждого обособленного подразделения в остаточной стоимости имущества основной компании (ст.288 НК РФ).

В бухгалтерском учете Общества учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением норм ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» путем формирования в учете постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2021 связаны в основном с различным порядком учета оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2021 связаны в основном с различным порядком учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Налоговая база по налогу на прибыль составила 1 189 тыс. рублей, сумма налога на прибыль за налоговый период составила соответственно 238 тыс. руб.

За 2021г. отложенный налог на прибыль, отраженный по строке 2412, составил 737 тыс. рублей.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 238 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
1.	<i>Условный доход по налогу на прибыль</i>	(95 072)	(63 354)
2.	<i>Постоянный налоговый расход, в том числе:</i>	94 684	53 472
2.1.	рекламные расходы	10 308	27 781
2.2.	Командировочные расходы	2 002	3 988
2.3.	Офисные канцтовары	75	1 371
2.4.	Юридические и консультационные услуги	3 127	1 966
2.5.	Безнадежные долги	4 018	2 917
2.6.	Убытки прошлых лет	39 087	11 403

№ п/п	Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
2.7.	Благотворительность	5 937	-
2.8.	Расходы по решению суда	3 003	-
2.9.	Прочие не принимаемые к НУ расходы	27 127	4 046
3.	<i>Постоянный налоговый доход</i>	(111)	(259)
4.	<i>Отложенный налог на прибыль, в том числе:</i>	737	10 188
4.1.	<i>Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе:</i>	(154)	9 054
4.1.1.	Оценочные обязательства и резервы	66	7 767
4.1.2.	Резервы по МПЗ	(259)	854
4.1.3.	Резервы по сомнительным долгам	39	433
4.2.	<i>Отложенное налоговое обязательство (ОНО), списано</i>	891	1 134
4.2.1.	Основные средства	891	1 131
4.2.2.	Нематериальные активы	-	3
5.	Текущий налог на прибыль (п.1+п.2+п.3+п.4)	238	47

1.10. Обеспечение обязательств.

По состоянию на 31.12.2021г. имели место выданные поручительства перед ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО за ООО «САКС»:

Договор	Сумма, тыс. руб.
1П-100-0169-21-3-0 от 26.10.2021	800 000
1П/100-0167-21-3-0 от 28.10.2021	908 458
ИТОГО	1 708 458

1.11. События после отчетной даты.

На дату составления бухгалтерской отчетности не было существенных событий после отчетной даты.

1.12. Оценочные обязательства.

В 2021 году Общество признавало оценочные обязательства в виде расходов на оплату предстоящих отпусков, включая платежи на социальное страхование и обеспечение работников организации.

Информация об оценочных обязательствах за 2020-2021 года представлена в таблице, тыс. руб.

Наименование показателя		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства	2020 год	11 950	71 514	(44 628)	-	38 836
	2021 год	38 836	66 854	(66 298)	(228)	39 164

2. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

2.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Доходы, отраженные по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах представляет собой следующее, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Выручка ставка НДС 10%	2 822 469	3 072 481
Выручка ставка НДС 20%	216 711	160 200
ИТОГО	3 039 180	3 232 680

2.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Себестоимость, отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах представляет собой себестоимость реализованных товаров.

Состав коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 «Коммерческие расходы» представлен в следующей таблице, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	(697 840)	(702 510)
Аренда помещений	(369 211)	(201 353)
Реклама, маркетинг	(80 411)	(132 322)
Доставка товара	(8 290)	(22 127)
Амортизация	(20 247)	(25 721)
Резерв на оплату отпусков	(66 854)	(71 514)
Прочее	(139 098)	(258 173)
Итого	(1 381 951)	(1 413 720)

2.3. Прочие доходы.

Прочие доходы представлены следующими видами доходов (строка 2340 отчета о финансовых результатах), тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Оприходование излишков товара	1601	2 546
Доход от деятельности фитнес-клуба	3 397	4 500
Прочие внереализационные доходы	476 320	184 139
ИТОГО:	481 318	191 185

2.4. Прочие расходы.

Прочие расходы представлены следующими видами расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах), тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Расходы на услуги банков	(26 128)	(41 060)
Списание безнадежных долгов	(24 221)	(19 846)
Убытки прошлых лет	(455 427)	(63 551)
Выбытие активов	(20 963)	(27 781)
Прочие внереализационные расходы	(74 247)	(32 001)
ИТОГО:	(600 986)	(184 239)

3. Пояснения к Отчёту о движении денежных средств

Информация о денежных потоках с основными зависимыми организациями

Название строки	Код строки ОДДС	За 2021 год	в том числе по связанным сторонам	За 2020 год	в том числе по связанным сторонам
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления – всего	4110	2 177 569	473 004	3 229 714	266 994
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 159 324	473 004	3 222 559	266 994
прочие поступления	4119	18 245	-	2 327	-
Платежи – всего, в том числе:	4120	(2 315 579)	(693 569)	(3 263 952)	(870871)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	1 436 333	(688 056)	(2 358 384)	(811 999)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 513)	(5 513)	(391)	-
прочие платежи	4129	(57 730)	-	(56 809)	(58872)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(138 010)	(220 565)	(34 238)	(603877)
Поступления - всего	4210	14	-	169 009	-

от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-	200	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	14	-	809	-
Платежи - всего	4220	(788)	-	(12 075)	(210)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией внеоборотных активов	4221	(788)	-	(11 865)	-
В связи с предоставлением займов	4223	-	-	(210)	(210)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(774)	-	156 934	(210)
Платежи - всего	4320	(30 151)	(30 151)	(11 765)	(11 765)
На уплату дивидендов	4322	-	-	(11 765)	(11 765)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(30 151)	(30 151)	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых потоков	4300	(30 151)	(30 151)	(11 765)	(11 765)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(168 935)	(250 716)	110 931	(615 851)

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	74,2976 руб. за 1 долл. США	73,8757 руб. за 1 долл. США
Евро	84,0695 руб. за 1 Евро	90,6824 руб. за 1 Евро

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
2. Беспроцентные займы и возврат сумм по займам;

3. Выплаты по заработной плате и возвраты излишне перечисленных сумм заработной платы;
4. Расчеты с персоналом по прочим операциям и возвраты;
5. Подотчетные/командировочные выплаты и возвраты;
6. Оплата сумм поставщикам и подрядчикам и возвраты;
7. Поступление денежных средств от покупателей и возвраты.

Расшифровка прочих доходов и расходов по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Наименование	Код строки	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности	4119	18 245	2 327
Доходы в виде процентов банков по депозитам	4119	-	-
Поступления по коммерческим штрафам и пеням	4119	401	358
Возврат налога на прибыль и НДС	4119	-	1 499
Возврат страховых взносов ФОТ и соц. страхования от НС	4119	12 211	-
Возвраты платежей	4119	2	-
Косвенный НДС	4119	5 672	-
Прочие поступления от операционной деятельности	4119	(41)	470
Прочие платежи по текущей деятельности	4129	(57 730)	(56 809)
Благотворительность	4129	(2 000)	(6 226)
Расходы на услуги банков	4129	(24 757)	(37 691)
Командировочные расходы	4129	(18 277)	(4 972)
Услуги по управленческому консалтингу	4129	-	(3 000)
Прочие рекламные расходы	4129	(2 202)	-
Косвенный НДС	4129	-	(37441)
Прочие платежи по операционной деятельности (налоги, штрафы, неустойки и т.п.)	4129	(10 494)	(4 920)

Расшифровка строки 4125 «Прочее списание», в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Транспортный налог	(79)	(63)
Налог на имущество	(543)	(777)
Торговый сбор	(4 606)	(5 012)
НДС	-	(37 442)
Прочее	-	(476)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
ИТОГО стр. 4125	(5 228)	(43 770)

4. Прочие пояснения.

4.1. Связанные стороны

Связанная сторона	Характер отношений
Лобанова Алиса Александровна	Между сторонами существуют отношения контроля (учредитель общества)
ООО «САКС»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
ООО «САКС Лайсенз»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
ООО «ДОМ ПРИНТ»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
ООО «САКС ПРИНТ»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
ООО «СКЛАДСКИЕ ИНВЕСТИЦИИ»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
АО «Универсал»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны акционером общества)
ООО «САКС Логистика»	Между сторонами существуют отношения контроля (100% владения доли связанной стороны учредителем общества)
Смирнов Александр Олегович	Один единоличный исполнительный орган общества и связанной стороны (100% владения связанной стороны единоличным исполнительным органом Общества)

4.2. Операции со связанными сторонами

в тыс. рублях

Связанная сторона	Вид операции	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
ООО «САКС»	Приобретение товаров				
	2021 год	(4 115 601)	782 247	(2 054 967)	(5 388 320)
	2020 год	(2 907 960)	880 159	(2 087 800)	(4 115 601)
	Аренда				
	2021 год	-	-	-	-
	2020 год	608	5 142	5 750	-

Связанная сторона	Вид операции	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
	Продажа товаров				
	2021 год	170 999	536 554	374 130	333 423
	2020 год	55 115	303 900	188 016	170 999
	Реализация основных средств, материалов, работ, маркетинговых услуг				
	2021 год	17 521	966	17 733	754
	2020 год	812	24 808	8 099	17 521
	Оказание рекламных, консультационных, маркетинговых услуг				
	2021 год	136 105	313 100	166 179	283 026
	2020 год	5 655	130 450	-	136 105
	Перевыставление работ				
	2021 год	10 203	-	10 203	-
	2020 год	10 025	178	-	10 203
	Премии покупателям				
	2021 год	711 410	131 013	-	842 423
	2020 год	551 637	251 774	92 000	711 410
ООО «САКС ПРИНТ»	Приобретение рекламных (маркетинговых), услуг				
	2021 год	4	-	-	4
	2020 год	4	-	-	4
ООО «ДОМ ПРИНТ»	Приобретение рекламных (маркетинговых) основных средств, материалов, работ, услуг				
	2021 год	(222)	4 353	1 600	2 531
	2020 год	(842)	620	-	(222)
	Займ выданный				
	2021	12 292	704	-	12 996
	2020	11468	824	-	12 292
ООО «СКЛАДСКИЕ ИНВЕСТИЦИИ»	Аренда				
	2021 год	-	-	-	-
	2020 год	(3 712)	13 888	10 176	-
	Займ полученный				
	2021 год	(38 652)	40 091	(1 460)	(21)
	2020 год	(47718)	11 558	(2492)	(38 652)
	Продажа подарочных сертификатов				

Связанная сторона	Вид операции	Остаток на начало года	Поступление	Выбытие	Остаток на конец года
	2021 год	-	1	-	1
	2020 год	-	-	-	-
	Оплата за третьих лиц				
	2021	-	1 298	1 114	184
	2020	-	-	-	-
Лобанова Алиса Александровна	Дивиденды				
	2021 год	-	-	-	-
	2020 год	-	11 765	11 765	-
ООО «САКС Лайсенз»	Оказание консультационных услуг				
	2021	-	2 000	-	2 000
	2020	-	-	-	-
АО «Универсал»	Проведение ремонтных работ				
	2021	-	73 000	-	73 000
	2020	-	-	-	-
	Оказание рекламных, консультационных, юридических, call-центра услуг				
	2021	-	279 000	131 000	148 000
	2020	-	-	-	-
	Оплата за третьих лиц				
	2021	-	25 761	25 650	111
	2020	-	-	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения (выплаты за 2021 год) 44 000 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (выплаты за 2020 год) 7 583 тыс. руб.

5. Применимость допущения непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2021 года непокрытый убыток составил 655 348 тыс. руб. и на эту дату текущие обязательства Общества превысили общую сумму ее активов на 653 988 тыс. рублей.

Величина отрицательных чистых активов составила 655 338 тыс. руб.

Меры по оздоровлению финансового положения, сокращения текущих

обязательств и приведению стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала:

Руководством компании предпринимаются меры для выведения Общества на положительный финансовый результат.

Во первой половине 2022г. ожидается большое поступление высоколиквидного товара и существенное увеличение выручки.

Организация уверена в продолжении своей деятельности в будущем, в том числе и в силу устойчивого финансового положения компании.

Общество не имеет намерений прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев и в обозримом будущем.

6. Управления финансовыми рисками

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Общая стратегия Общества не предусматривает значительной чистой позиции в валютах, отличных от рубля и доллара США, и не предусматривает заключения контрактов с производными инструментами.

По состоянию на отчетную дату активы и обязательства, подверженные валютному риску отсутствуют.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Общества. Финансовые активы, по которым у Общества может возникнуть потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и финансовыми активами, удерживаемыми до погашения. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, как минимум по состоянию на отчетную дату оцениваются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию

экономических факторов, руководство Общества полагает, что существенный риск потерь отсутствует.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Общество контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

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

Проблемы со здоровьем, возникающие в результате эпидемии или пандемии

Риск снижения розничных продаж связан с невозможностью для Общества осуществлять торговлю в розничных магазинах при принятии решения о карантине в рамках мер противодействия распространению коронавируса COVID-19.

В рамках управления рисками Общество проводит мероприятия, направленные на улучшение финансовых показателей его деятельности.

Риски, связанные с действием санкций, наложенных рядом стран на РФ

Общество подвержено влиянию рисков, связанных с действием санкций, наложенных рядом стран на операции с зарегистрированными в Российской Федерации

юридическими лицами. Выявленные риски могут оказать влияние на деятельность Общества.

В рамках управления рисками Общество проводит мероприятия, направленные на улучшение финансовых показателей его деятельности, в т.ч. за счет корректировки логистических вопросов в отношении закупок товаров для последующей реализации.

Общество старается справиться с возрастающей нагрузкой и ограничением финансовых, торговых и иных возможностей, тщательно продумывает свои шаги.

Генеральный директор ООО «Той.ру»

Смирнов А. О.

30 марта 2022 г.