Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Басфор» за 2021 год

г. Москва «28» марта 2022 г.

В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая информация 2

2. Основные положения учетной политики 4
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности 4
2.2. Способы оценки имущества 5
2.3. Неопределенность оценочных значений 5
2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 5
2.5. Нематериальные активы 6
2.6. Основные средства и незавершенное строительство 6
2.7. Финансовые вложения 7
2.8. Материально-производственные запасы 8
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты 9
2.10. Оценочные обязательства 9
2.11. Доходы 10
2.12. Дебиторская задолженность 10
2.13. Расходы 11
2.14. Налог на прибыль 11
2.15. Связанные стороны 11
2.16. Иное 11
3. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде 12
4. Изменение сравнительных показателей 12
5. Нематериальные активы 12
6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности 14
7. финансовые вложения 15
8. запасы 16
9. Дебиторская задолженность 16
10. Денежные средства и их эквиваленты 16
11. Прочие активы 17
12. Уставный капитал 17
13. оценочные обязательства 17
14. Кредиторская задолженность 18
15. Раскрытие информации по доходам и расходам ОБЩЕСТВА 18
16. Прочие доходы и расходы 19
17. Расчеты по налогу на прибыль 19
18. Связанные стороны 20
19. Информация о рисках хозяйственной деятельности 24

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Басфор" за 2021 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Басфор" за 2021 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 123112, Москва г, наб. Пресненская, д. 8, стр. 1, этаж 16

Учредители Общества (с указанием доли участия): Анифориус Холдинг Лимитед, Кипр, доля участия в уставном капитале Общества – 100%

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность туристических агентств;
- Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет;
- Торговля розничная через Интернет-аукционы;
- Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона;
- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- Деятельность рекламных агентств;
- Деятельность по изучению общественного мнения.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 40 человек, в 2020 году - 51 человек, в 2019 году - 58 человек (п. 31 ПБУ 4/99):

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Ф.И.О.	**Должность**
Алтухов Артем Владимирович	Генеральный директор (с 29.01.2020 по 26.02.2021)
Седых Мария Михайловна	Генеральный директор (с 01.03.2020 по 01.03.2022)
Скоробогатов Алексей Александрович	Генеральный директор (с 10.02.2022)
Жулиэн Филипп Эмиланд Эркюль Ляфуж	Член совета директоров (по 07.07.2021)
Пиотр Жерзи Яз	Член совета директоров
Фредерик Алтенбурже	Член совета директоров
Туболец Константин	Член совета директоров (с 07.07.2021)

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) *"28" марта* 2022 г.

Бухгалтерский учет

В 2021 бухгалтерский учет велся внутренней бухгалтерией совместно со специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-20-09-04 от 01.10.20.

Внутренний контроль

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

По мнению Общества, ограничения, вызванные мировой пандемией COVID-19, не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки представления бухгалтерской отчетности. Неэффективность отдельных мониторинговых средств контроля из-за ограничений на передвижение работников в отдельные периоды 2021 года была компенсирована дополнительной проверкой в областях учета, наиболее затронутых ограничениями (получение информации и оригиналов учетных документов) после окончания периода ограничений.

На период удаленной работы были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за работниками Общества. Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

Продолжение мировой пандемии, а также переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества.

С целью продолжения ведения деятельности в 2021 году руководством компании были приняты следующие меры:

Обществом разработана система мер по обеспечению непрерывности и (или) восстановлению финансово-хозяйственной деятельности, включая планы действий на случай непредвиденных обстоятельств (планы мероприятий по обеспечению непрерывности и (или) восстановления финансово-хозяйственной деятельности).

В указанные меры включены следующие элементы:

- определены защищаемые внутренние процессы;
- степень обеспечиваемой защиты (поддержание в течение определенного времени нормального режима работы);
- процедуры перехода в аварийный режим и порядок работы в этом режиме; необходимые ресурсы;

- перераспределение функций, полномочий и обязанностей подразделений и сотрудников;
- порядок восстановления работоспособности нарушенных внутренних процессов и систем и возврата к нормальному режиму работы;
- мониторинг и анализ событий, связанных с COVID-19;
- дополнительные процедуры нормального режима работы.

В условиях пандемии COVID-19 Обществом были предприняты следующие меры, направленные на уменьшение (минимизацию) размеров убытков вследствие реализации операционного риска:

- организация удаленной работы с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;
- проработка новой системы взаимодействия с персоналом, разработка нового механизма коммуникаций с сотрудниками посредством видеосвязи;
- изменение логистического и инфраструктурного взаимодействия между подразделениями;
- пересмотр условий действующих договоров, соглашений в случае необходимости;
- проработка электронного документооборота в сферах, где возможно применение данного процесса.

Следующие расходы на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции были учтены в качестве расходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99):

- на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней;
- на оплату услуг по обеспечению связи с работниками, осуществляющими работу удаленно;
- расходы (в пределах установленных лимитов) по организации рабочего места сотрудников, работающих удаленно;
- расходы на защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, осуществленные без привлечения сторонних лиц.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

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

Прочее

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

Наименование валюты	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Белорусский рубль	29,1458	28,6018	29,4257

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА

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

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

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

2.3. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату:

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

2.4. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов
Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

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

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

Переоценка и обесценение нематериальных активов
Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов. Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с порядком, определенным Международными стандартами финансовой отчетности.

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности
Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства:

- В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

  Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится *линейным способом*
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (годы)**
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
  - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
  - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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

2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество

создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.

- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений:
Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

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

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов.

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом

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

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:
- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привелегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:
- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключение случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
    - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
    - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
    - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Способ оценки оценочного обязательства:
Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой

непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств
При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

2.11. ДОХОДЫ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.13. РАСХОДЫ

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- оказание услуг по договору комиссии;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- расходы на рекламу;
- расходы на аренду офиса;
- амортизация;
- услуги связи;
- расходы на лицензии и поддержку программ, онлайн-сервисов;
- расчеты с подотчетными лицами;
- профессиональные услуги;
- прочие расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты;
- услуги эквайринга;
- курсовые разницы;
- услуги банка;
- списание НДС;
- прочее.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и признания оценочных обязательств:

- сомнительных долгов. Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения, от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Формирование оценочных обязательств. Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

2.14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

2.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

2.16. ИНОЕ

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным

периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. применялись положения учетной политики организации на 2021 г., утвержденной Приказом № 1-УП от "31" декабря 2020 г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2021 года не было внесено изменений в учетную политику на 2021 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2021 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

• Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н,
• Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 и «Основные средства» 6/2020, утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

1. Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н с 2022 года,
2. Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года,
3. Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года.

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2021 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов по организации за отчетный период представлено в Таблицах 4,5

Таблица 4. Наличие и движение нематериальных активов в течение 2021 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	25 489	(22 111)	-	-	-	(3 133)	-	-	-	25 489	(25 244)
	5110	за 2020г.	25 489	(17 311)	-	-	-	(4 800)	-	-	-	25 489	(22 111)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2021г.	75	(31)	-	-	-	(8)	-	-	-	75	(39)
	5111	за 2020г.	75	(23)	-	-	-	(8)	-	-	-	75	(31)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2021г.	25 415	(22 079)	-	-	-	(3 125)	-	-	-	25 415	(25 205)
	5112	за 2020г.	25 415	(17 288)	-	-	-	(4 792)	-	-	-	25 415	(22 079)

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самим Обществом, представлена в таблице ниже:

Таблица 5. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	24 908	24 908	24 908
в том числе: Сайт Busfor.ru 2014	5121	1 400	1 400	1 400
Сайт Busfor.ru 2015	5122	8 333	8 333	8 333
Сайт Busfor.ru 2016	5123	15 175	15 175	15 175

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлено в Таблице 6.

Таблица 6 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	7 872	(3 753)	1 564	(2 066)	1 116	(1 787)	-	-	-	7 370	(4 423)
	5210	за 2020г.	4 195	(3 398)	4 183	(506)	477	(832)	-	-	-	7 872	(3 753)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021г.	7 872	(3 753)	1 564	(2 066)	1 116	(1 787)	-	-	-	7 370	(4 423)
	5211	за 2020г.	4 195	(3 398)	4 183	(506)	477	(832)	-	-	-	7 872	(3 753)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 7.

Таблица 7. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	89	-	-	-	-	-	-	89	-
	5311	за 2020г.	89	-	-	-	-	-	-	89	-
в том числе: Вклад в уставный капитал	5302	за 2021г.	89	-	-	-	-	-	-	89	-
	5312	за 2020г.	89	-	-	-	-	-	-	89	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	45 800	-	18 900	(900)				63 800	-
	5315	за 2020г.	30 500	-	50 600	(35 300)	-	-	-	45 800	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2021г.	45 800	-	18 900	(900)	-	-	-	63 800	-
	5316	за 2020г.	30 500	-	50 600	(35 300)	-	-	-	45 800	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	45 800	-	18 900	(900)	-	-	-	63 800	-
	5310	за 2020г.	30 589	-	50 600	(35 300)	-	-	-	45 889	-

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. предоставленные займы включали:

Таблица 8. Предоставленные займы

Заемщик (по срокам погашения)	**Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты**	**Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты**	**Валюта**	**Годовая ставка процентов**
ООО ИТТ	25 200		Руб.	7,75 %
ООО ИТТ	38 600		Руб.	4 %
ИТОГО предоставленные займы	**63 800**			

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 9.

Таблица 9. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021	25	-	918	(889)	-	-	-	54	-
	5420	за 2020	93	-	857	(926)	-	-	X	25	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021	25	-	918	(889)	-	-	-	54	-
	5421	за 2020	93	-	857	(926)	-	-	-	25	-

Изменение способов оценки запасов не производилось.

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена
В таблице ниже:

Таблица 10. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	20 501	14 346	23 250
Авансы выданные	4 038	14 452	24 189
Прочая задолженность	59 933	7 331	9 285
Резерв по сомнительным долгам	(4 569)	(4 680)	(3 773)
Итого дебиторская задолженность	**79 903**	**31 449**	**52 951**

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Таблица 11. Денежные средства по состоянию на 31 декабря

Наименование показателя	На 31.12. 2021 г.	На 31.12. 2020 г.	На 31.12. 2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	9 361	9 969	16 832
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 629	9 994	10 546
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	-
Иные денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**10 990**	**19 963**	**27 378**

У Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 12. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Лицензии на программное обеспечение	135	109	1 065
Расходы по страхованию		16	22
Прочее		374	9
Итого	**135**	**599**	**1 096**

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Таблица 13. Изменения в Уставном капитале

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2019 г.	1 759	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2020 г.	1 759	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2021 г.	1 759	100%

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена таблице ниже.

Таблица 14. Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	16 371	14 353	(12 180)	-	18 544
в том числе: Резервы ежегодных отпусков	5701	8 740	9 040	(8 452)	-	9 328

Резервы на выплату вознаграждений по итогам	5702	7 340	5 313	(3 728)	-	8 925
Резервы на закрытие года	5703	290	290	(290)	-	290

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату работникам организации премии по итогам работы за 2021 год. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2022 года.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице.

Таблица 15. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 592	24 572	65 738
Прочая задолженность	47 803	873	707
Итого кредиторская задолженность	**58 395**	**25 445**	**66 445**

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Таблица 16. Информация о выручке

Виды деятельности	**За 2021 год**			**За 2020 год**		
	Выручка	Себесто-имость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себест оимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Оказание услуг по договору комиссии	46 852	(17 952)	28 900	34 381	(14 227)	20 154
Сервисный сбор	45 400		45 400	41 108		41 108
Сдача рекламного места в субаренду				37		37
Оплата труда и страховые взносы (разработчики)		(15 423)	(15 423)		(29120)	(29 120)
Вознаграждение агента				-	-	-
Тех. Поддержка				-	-	-
Итого	**92 252**	**(33 375)**	**58 877**	**75 526**	**(43 347)**	**32 179**

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.
Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Таблица 17. Коммерческие расходы

Наименование показателя	**За 2021 год**	**За 2020 год**
Расходы по рекламе	9 937	30 357
Услуги партнеров	754	
Оплата труда и страховые взносы	3 193	4 572
Итого	**13 884**	**34 929**

Состав управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Таблица 18. Управленческие расходы

Наименование показателя	**за 2021 год**	**за 2020 год**
Расходы на оплату труда и страховые взносы	119 557	118 917
Аренда офиса и оборудования	16 336	16 342
Амортизация	1 795	840
Услуги связи	3 670	3 870
Лицензии и поддержка ПО, онлайн-сервисы	2 234	2 002
Расчеты с подотчетными лицами	848	152
Услуги професс.(аудит, юридич., консульт, подбор персонала)	9 239	2 738
Услуги партнеров	1 262	4 574
Прочие затраты	13 296	5 448
Итого расходы по обычным видам деятельности	**168 237**	**154 883**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Таблица 19. Прочие доходы и расходы

	За 2021 год		**За 2020 год**	
Наименование показателя	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		(915)	-	(1 032)
Услуги эквайринга 23913		(20 852)	-	(14 183)
Курсовые разницы 25007	4 588	(6 609)	8 631	(8 450)
Расходы из чистой прибыли		(12 206)	-	(3 193)
Услуги банка 23905		(2 970)	-	(2 729)
Списание выделенного НДС на прочие расходы из чистой прибыли		(50)	-	(20)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 238	(4 725)	(0)	-
Проценты по займам	3 241		3 506	-
Прочие расходы		(565)	-	(912)
Прочие доходы			(0)	-
Итого	**9 067**	**(48 893)**	**12 137**	**(30 519)**

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Таблица 20. Налог на прибыль

Наименование показателя	**За 2021 год**	**За 2020 год**
	Облагаемые по ставке 20%	Облагаемые по ставке 20%
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(163 070)	(176 015)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	32 614	(35 203)
Постоянные разницы отчетного периода	12 743	3 239
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
по нормируемым расходам	-	-
Резервы	-	-
Прочие	12 743	3 239
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	(3 674)	7 235
разницы по ОС между БУ и НУ	(1 248)	(2 909)
резервы, не признаваемые в НУ		10 144
разница в учете остатка НЗП и ГП в БУ и в НУ	-	-
разница в учете остатка ГП в БУ и в НУ	-	-
Прочие разницы	(2 426)	-
Временные разницы по налоговому убытку отчетного периода	146 654	165 541
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(146 654)	(165 541)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянное налоговое обязательство (актив)	2 549	648
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года)	485	2 029
Отложенный налоговый актив на налоговый убыток текущего года	29 331	33 108
Списание отложенного налогового актива на убытки прошлых лет		
Отложенное налоговое обязательство	(249)	(582)
Сумма налога на прибыль	0	0

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/ получено по договору в 2021 г.	Признано расходов/ доходов	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31.12.2021
АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	Кипр	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%				
Комьюто С.А.	Франция	Контролирует через дочерние общества					
Busfor.pl sp.z o.o.	Польша	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		Субагентский договор № АГП-5/01-03-17 от 21.02.17	**(7 871)**	**979**	**(6 899)**
				Субагентский договор № АГП-4/01-03-17 от 21.02.2017	**2 493**	**(524)**	**2 741**
ООО "И-Тревелс"	Украина			Субагентский договор № БСФ-601/01-04-16 от 01.04.2016г.	**(35 136)**	**2 686**	**(3 284)**
				Субагентский договор № АГП-22/01052016 от 01.05.2016	**7 554**	**(690)**	**937**
ТОВ "Гиллбас"	Украина			-	-	-	-
ООО "Капитал"	Россия			Договор займа №19/2020 от 07.07.2020	**Заем 900 Проценты 39**	**36**	**-**
				Субагентский договор АГП-10/31032017 от 31.03.2017	**(38 800)**	**58**	**5 318**
ООО "КВЦ-ИНТЕРСЕРВИС"	Россия			Договор № ИС-58/18 от 28.09.2018	**(669)**	**(578)**	**(70)**
				Договор № ИС-59/18 от 28.09.2018	**(33)**	**(28)**	**(2)**
				Договор № ИС-60/18 от 28.09.2018	**(287 154)**	**(24)**	**(8 723)**

ООО "КВЦ-СЕРВИС"	Россия			-	-	-	-
ООО "ИТТ"	Россия			Договор займа № 05/04042019 от 04.04.2019	-	**465**	**Заем 6 000 Проценты 930**
				Договор займа №06/2020 от 01.04.2020	-	**233**	**Заем 3 000 Проценты 406**
				Договор займа № 02/2021 от 18.02.2021	**Заем (6 400)**	**209**	**Заем 6 400 Проценты 209**
				Договор займа № 04/2021 от 13.04.2021	**Заем (12 500)**	**256**	**Заем 12 500 Проценты 256**
				Договор займа № 10/06062019 от 06.06.2019	-	**310**	**Заем 4 000 Проценты 620**
				Договор займа № 12/2020 от 18.05.2020	-	**132**	**Заем 1 700 Проценты 213**
				Договор займа № 14/2020 от 01.06.2020	-	**217**	**Заем 2 800 Проценты 342**
				Договор займа № 15/2020 от 17.06.2020	-	**93**	**Заем 1 200 Проценты 143**
				Договор займа № 18/02092019 от 02.09.2019	-	**310**	**Заем 4 000 Проценты 620**
				Договор займа № 18/2020 от 07.07.2020	-	**308**	**Заем 7 700 Проценты 430**
				Договор займа № 21/27122019 от 27.12.2019	-	**194**	**Заем 2 500 Проценты 390**
				Договор займа № 23/2020 от 29.03.2020	-	**480**	**Заем 12 000 Проценты 508**
				Договор № Т-181001 от 01.10.2018	**(756)**	**(662)**	**(90)**
				Субагентский договор № АГП-41/11092018 от 09.11.2018	**(194 742)**	**5**	**5 652**
ООО "Комьюто Рус"	Россия			Соглашение об оказании услуг от 29.11.2019	-	**(1 262)**	**(2 709)**
				Счет № 6 от 06.04.2021	**(30)**	**(25)**	**-**
				Договор субаренды нежилого помещения от 01.06.2021	**(13 444)**	**(13 142)**	**(2 327)**

Басфор Би Уай (Беларусь)	Беларусь	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании		Субагентский договор № АГП-58/30112017 от 30.11.2017	**78 483**	**(4 258)**	**12 256**
Жулиэн Филипп Эмиланд Эркюль Ляфуж		Лицо является членом Совета Директоров Общества					
Пиотр Жерзи Яз		Лицо является членом Совета Директоров Общества (по 07.07.2021)					
Фредерик Алтенбурже		Лицо является членом Совета Директоров Общества					
Туболец Константин		Лицо является членом Совета Директоров Общества (с 07.07.2021)					
Основной управленческий персонал:							
Алтухов Артем Владимирович		Генеральный директор (с 29.01.2020 по 26.02.2021)					
Седых Мария Михайловна		Генеральный директор (с 01.03.2020 по 01.03.2022)					
Скоробогатов Алексей Александрович		Генеральный директор (с 10.02.2022)					

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.
Генеральный директор и совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном, доллара США и евро. В феврале - марте 2022 в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций.
Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам в иностранной валюте, отличной от рубля. А также резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.
Наиболее подверженные валютному риску статьи отчетности – денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженности.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской

задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

На дату составления данной финансовой (бухгалтерской) отчетности существует неопределенность вследствие существующих и возможных негативных явлений в экономике, описанных в разделе пояснений «События после отчетной даты», ввиду ситуации, описанной в разделе «Страновые и региональные риски».

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.
Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2021 представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженностью.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности отсутствует ввиду отсутствия заемных средств на отчетную дату.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут

охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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

4.2. Страновые и региональные риски

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, пандемия COVID-19 в 2020-2021 году, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.
В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

4.3. Репутационные риски

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

5. События после отчетной даты

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.
Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими

отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.
Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.
В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.
Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.
Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.
По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Генеральный директор _____ Скоробогатов А.А.