Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СБЕРМЕГАМАРКЕТ-РИТЕЙЛ"

Москва 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД 1
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 1
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 2
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 3
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 7
5.1 Нематериальные активы 7
5.2 Основные средства и незавершенные капитальные вложения 7
5.3 Финансовые вложения 8
5.4 Запасы 8
5.5 Дебиторская задолженность 8
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты 9
5.7 Прочие оборотные активы 9
5.8 Капитал 9
5.9 Заемные средства 10
5.10 Кредиторская задолженность 10
5.11 Налог на прибыль 11
5.12 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 11
5.13 Прочие доходы и расходы 12
5.14 Оценочные обязательства 12
5.15 Операции со связанными сторонами 12
5.16 События после отчетной даты 17

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СБЕРМЕГАМАРКЕТ-РИТЕЙЛ" (далее Общество) за 2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СБЕРМЕГАМАРКЕТ-РИТЕЙЛ";

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - ООО "СММ-РИТЕЙЛ".

Дата регистрации Общества 03.08.2021г.

Место регистрации Общества: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Общество входит в Банковскую группу, головной организацией которой является ПАО Сбербанк (далее – Банк). По состоянию на 31 декабря 2021 г. основным акционером Банка является Фонд национального благосостояния, которому принадлежит 52,3% обыкновенных акций Банка или 50,0% плюс одна акция от количества выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций Банка. Конечным контролирующим акционером Банка является Правительство Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации (далее «Министерство финансов»).

Учредителем Общества является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦИФРОВЫЕ АКТИВЫ" ИНН7736256452 ОГРН5157746082160. Размер доли в Уставном капитале 100%, номинальная стоимость доли 50000рублей

Основной вид деятельности Общества: Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральным директором является Галушка Виктор Анатольевич

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 91 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Мировая экономика в значительной степени адаптировалась к работе в условиях глобальной пандемии коронавирусной инфекции, в параллели с этим восстановление экономики РФ набирает обороты. Большинство отраслей российской экономики демонстрируют высокие темпы экономического роста, а показатели по некоторым сегментам экономики (например, розничная торговля, энергетика, строительство, услуги) даже превышают докризисный уровень развития. Тем не менее продолжительное распространение пандемии коронавирусной инфекции остается важнейшим фактором неопределенности для российской и мировой экономики. Отсутствует необходимый уровень понимания сроков и масштабов, как развития, так и окончания пандемии коронавирусной инфекции на территории РФ, в связи с чем детальная оценка влияния пандемии на экономику в целом в настоящее время продолжает оставаться затруднительной.

Тенденции экономического роста ведут к росту экономической активности бизнеса и населения, к увеличению потребления и уровня сбережений. В то же время повышение индикаторов экономической активности сопровождается ухудшением инфляционной картины в результате дисбаланса между уровнем повышением совокупного спроса и возможностями наращивания выпуска. Сохраняющиеся затруднения в производственных и логистических цепочках, дефицит трудовых ресурсов и ускорение мировой инфляции способствуют сохранению проинфляционных рисков. Денежно-кредитная политика в РФ направлена на ослабление инфляции, однако ускоренное повышение ставок ведущими центральными банками может сопровождаться ужесточением условий финансирования.

В условиях слабой прогнозируемости будущей динамики основных факторов, влияющих на экономическую деятельность, Общество повышает уровень контроля за принимаемыми на себя

рисками, уделяет особое внимание анализу и оценке потенциальных убытков, создает резервы на возможные потери, соответствующие текущему уровню риска.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
За 1 евро	84.0695	90.6824	69.3406

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 01/030821-ЛН от 03 августа 2021г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Нематериальные активы

Общество принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», утвержденном приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество не приобретало нематериальные активы за неденежные средства.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Общество начисляет амортизацию линейным способом

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденному приказом Минфина РФ №26н от 30.01.2001.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Переоценка основных средств не производится

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

Амортизация основных средств начисляется по нормам, исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Амортизация начисляется линейным способом.

Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- ✓ иные виды денежных потоков, представленные в отчете о движении денежных средств в свернутом виде

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Доходы по обычным видам деятельности

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы, 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 на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Прочие доходы и расходы

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате работниками отпусков;
- ✓ по выплате работникам вознаграждения;

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения			
		первоначальная стоимость/ текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость/ текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
Нематериальные активы - всего	**за 2021**											
	за 2020											
в том числе:												
лицензии	за 2021				44			2		44	2	42
	за 2020											

5.2 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации (износа):

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения			
		первоначальная стоимость/ текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость/ текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
	за 2021											

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения			
		первоначальная стоимость/ текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость/ текущая рыночная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	балансовая стоимость
Основные средства - всего	**за 2020**											
в том числе:												
Торговое оборудование	за 2021				4 627			41		4 627	41	4 586
	за 2020											
Компьютери и IT оборудование	за 2021				4 675			150		4 675	150	4 525
	за 2020											
Прочее оборудование	за 2021				311					311		311
	за 2020				9 613			191		9 613	191	9 422

5.3 Финансовые вложения

Тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость краткосрочных финансовых вложений составила:

Тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Депозиты в кредитных организациях	211 300		

5.4 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Запасы – всего	**163 530**		
в том числе:			
Инвентарь			
Сырье и материалы			
Запчасти			
ГСМ	15		
Готовая продукция			
Незавершенное производство			
Товары для продажи	163 515		
Объекты недвижимости для продажи			
НМА для продажи			
Прочие			

5.5 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**368 531**		
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	38 790		
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	328 791		
Расчеты с бюджетом	746		
Прочее	204		

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	2		
Средства на расчетных счетах в рублях	1010		
Средства на расчетных счетах в валюте			
Средства на специальных счетах в банках			
Итого денежные средства			
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)			
Итого денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1012**		

5.7 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС по авансам полученным			
Расходы будущих периодов	208		
Долгосрочные активы к продаже			
Иные прочие оборотные активы			
Итого прочие оборотные активы	**208**		

5.8 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Стоимость
Размер уставного капитала	50
в том числе:	
– оплаченные доли	50
– неоплаченные доли, перешедшие к Обществу	

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

5.9 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные заемные средства - всего	**за 2021**							
	за 2020							
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2021							
	за 2020							
Займы полученные	за 2021							
	за 2020							
Выпущенные облигации	за 2021							
	за 2020							
Прочие виды долгосрочных заемных средств	за 2021							
	за 2020							
Краткосрочные заемные средства - всего	**за 2021**							
	за 2020							
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2021							
	за 2020							
Займы полученные	за 2021		648 000					648 000
	за 2020							
Выпущенные векселя	за 2021							
	за 2020							
Привлеченные средства по сделкам РЕПО	за 2021							
	за 2020							
Прочие виды краткосрочных заемных средств	за 2021							
	за 2020							

5.10 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**162 825**		
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	84 622		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	77 965		
Расчеты с бюджетом	109		
Расчеты по оплате труда	116		
Прочее	13		

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2021г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2021 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.11 Налог на прибыль

Тыс. руб.

	2021 год	**2020 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(41 835)	
Ставка налога на прибыль	20 % / 3 %	20 %
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(8 367)	
Постоянные разницы отчетного периода:	32	
- постоянные налоговые расходы: Поправки на непризнанные отложенные налоговые активы	32	
- постоянные налоговые доходы: Поправки на доходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
Временные разницы отчетного периода:	(8 310)	
отложенные налоговые активы	(9 161)	
отложенные налоговые обязательства	852	
Текущий налог на прибыль	(25)	

5.12 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	**2021 год**	**2020 год**
Выручка по основному виду	28 100	
Итого	**28 100**	

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Вид расхода	**2021 год**	**2020 год**
Расходы на оплату труда	3 790	
Отчисления на социальные нужды	1 143	
Амортизация	108	
Материальные затраты	17 984	
Итого	**23 025**	

Коммерческие расходы

Тыс. руб.

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Аренда	22 656	
Обеспечение арендованных помещений	5 683	
Неамортизируемое имущество	1 951	
Прочие расходы	953	
Итого	**31 243**	

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Оплата труда	11 135	
Аренда офиса	294	
Профессиональные услуги	2 131	
Отчисления на социальные нужды	3 268	
Прочие расходы	1 735	
Итого	**18 563**	

5.13 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	29	
Оприходование излишков	2 965	
Итого	**2 994**	
Прочие расходы	**2021 год**	**2020 год**
Расходы на услуги банка	714	
Курсовые разницы	16	
НДС	101	
Прочие	61	
Итого	**892**	

Доходы по курсовым разницам, валютной конвертации показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов.

5.14 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2021					
	за 2020					
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2021		1 372	15		1 357
	за 2020					

5.15 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими дочерними, зависимыми обществами, участниками совместной деятельности и другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008»,

утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Другие связанные стороны				
1	ООО «С-Маркетинг»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
2	ООО «Сберключ»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
3	ООО «Сберлогистика»	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
4	ПАО Сбербанк	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
5	АО Сбребанк АСТ	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
6	СТРАХОВОЙ БРОКЕР СБЕРБАНКА ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
7	Юго-Западный банк ПАО Сбербанк	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
8	ОБЩЕРОССИЙСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ РАБОТНИКОВ СБЕРБАНКА РОССИИ	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
9	ИНТЕРКОМП АО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
10	СБЕРДЕВАЙСЫ ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
11	ЦИФРОВЫЕ АКТИВЫ ООО	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
12	АО ЦПЛ	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		

В группу «Другие связанные стороны» Общество относит компании, входящие в Группу Сбер, в соответствии с информацией, размещенной на официальном сайте ПАО Сбербанк www.sberbank.ru.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г.:

Тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СБЕРМЕГАМАРКЕТ-РИТЕЙЛ" за 2021 год

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения,	1170						
	в том числе:							
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений							
2	Долгосрочные дебиторская задолженность,	1190						
	в том числе:							
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,							
	в том числе:							
2.2	Авансы выданные							
2.3	Прочая дебиторская задолженность							
2.4	Резервы по сомнительным долгам							
4	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1230						28 184
	в том числе:							
4.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,							10 163
	в том числе:							
4.2	Авансы выданные							18 021
4.3	Прочая дебиторская задолженность							
4.4	Резервы по сомнительным долгам							
5	Краткосрочные финансовые вложения,	1240						211 300
	в том числе:							
5.1	Резервы под обесценение финансовых вложений							
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250						
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310						50
8	Долгосрочные заемные средства,	1410						
	в том числе:							
8.1	Начисленные проценты							
9	Долгосрочная кредиторская задолженность	1450						
10	Прочие долгосрочные обязательства	1450						
11	Краткосрочные заемные средства,	1510						648 000
	в том числе:							
11.1	Начисленные проценты							
12	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520						157 019

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
13	Доходы будущих периодов	1530						
14	Прочие краткосрочные обязательства	1550						

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110						9 727
1.1	За оказанные информационных услуг							
1.2	За оказанные консультационных услуг							
1.3	За поставку оборудования							
1.4	*Укажите иные виды*							
2	Себестоимость							
2.1	Приобретение услуг							
3	Коммерческие расходы	2210						3 712
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220						
4.1	Аренда офисных помещений							
5	Доходы от участия в других организациях	2310						
6	Проценты к получению	2320						794
7	Проценты к уплате	2330						
8	Прочие доходы	2340						
9	Прочие расходы	2350						

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2021 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:							
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111						73 724
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112						

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
комиссионных и иных аналогичных платежей							
прочие поступления	4119						
Платежи в том числе:							
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121						140 733
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4121						
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123						
Поступления, в том числе:							
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211						
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к третьим лицам)	4213						
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214						
Проценты по депозитам	4114						794
прочие поступления	4219						
Платежи, в том числе:							
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221						
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным лицам	4223						
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224						
прочие платежи, в рамках инвестиционной деятельности	4229						
Поступления, в том числе:							
получение кредитов и займов	4311						648 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312						
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313						
прочие поступления	4319						
Платежи, в том числе:							

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321						
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322						
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323						
прочие платежи	4329						

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2021 г. Общество предоставило дочерней компании беспроцентный заём в сумме 648 000 тыс. руб. со сроком погашения до 1 года.

5.16 События после отчетной даты

Развитие ситуации с коронавирусной инфекцией

Правительство и Центральный банк РФ принимают оперативные меры, направленные на снижение экономического влияния коронавирусной инфекции и волатильности на глобальных финансовых и сырьевых рынках. Руководство Общества следит за развитием текущей ситуации и предпринимает необходимые меры. Совокупность указанных факторов может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества, эффект такого воздействия в настоящий момент определить не представляется возможным.

Ситуация с военно-политическим конфликтом с Украиной

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан.

Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают: частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства Финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро и ряд других ограничительных мер. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банк России повысил ключевую ставку до 20% годовых, ввел обязательную продажу валютной выручки и принял ряд иных мер. Также, введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов.

С целью поддержки российского финансового сектора в условиях возросшей волатильности, Банк России: (1) предоставил финансовым организациям возможность оценивать имеющиеся на 18 февраля 2022 года финансовые инструменты и иностранную валюту по справедливой стоимости и курсу на указанную дату, а финансовые инструменты, приобретенные после указанной даты, по справедливой стоимости на дату приобретения, для целей отражения в отчетности, и послабления по нормативам краткосрочной ликвидности

для кредитных и некредитных организаций, (2) отменил ограничения на полную стоимость потребительских кредитов для банков, (3) заявил о готовности предоставить дальнейшую необходимую поддержку российскому финансовому сектору.

В конце февраля 2022 года США в отношении Группы ПАО Сбербанк (далее – Группа) были введены санкции, включающие, в дополнение к ранее действующим санкциям, запрет финансовым учреждениям США на проведение расчетных операций с Группой начиная с 26 марта 2022 года, за исключением отдельных категорий. На фоне произошедших событий европейские дочерние банки Группы столкнулись с кризисом ликвидности, что привело к потере Группой контроля в отношении указанных банков. По состоянию на 31 декабря 2021 года чистые активы европейских дочерних банков Группы не превышали 1,3% чистых активов Группы. Группа располагает всеми необходимыми финансовыми и технологическими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления всех основных операций на территории России.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Группы к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Мы рассмотрели влияние на Общество и его текущую и будущую деятельность существующей в настоящее время геополитической напряженности в отношении ситуации с Украиной, включая, но не ограничиваясь: введенные и разумно ожидаемые санкции различных сторон в отношении российских (и связанных с ними иностранных) юридических и физических лиц; динамику изменения источников и объемов финансирования, объемов операций, размеров и стоимости активов и пассивов в отношении Общества и в целом по финансовой системе; существующую и разумно ожидаемую поддержку российского государства и государственных организаций; и прочую важную информацию. Руководство Общества однозначно считает, что Общество способно и в течение обозримого будущего (не менее года с даты данного письма) будет способно продолжать непрерывно свою деятельность. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включено раскрытие объективно и в разумной мере полно описывающее текущую нестабильность операционной среды Общества, влияние данной ситуации на Общество и его деятельность, неопределенность будущих событий и их влияния на Общество и его деятельность

/ Галушка В. А.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СБЕРМЕГАМАРКЕТ-РИТЕЙЛ» ОГРН 1217700361746 ИНН 9709073460 * МОСКВА *