

**Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «Комьюто Рус»
за 2021 год**



ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	6
2. Допущение непрерывности деятельности	6
3. Способы оценки имущества	6
4. Проведение инвентаризации	6
5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	7
6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	7
7. Нематериальные активы	7
8. Основные средства	8
9. Финансовые вложения	9
10. Материально-производственные запасы	9
11. Денежные средства и денежные эквиваленты	9
12. Свернутое отражение денежных потоков	9
13. Займы и кредиты	10
14. Оценочные обязательства	10
15. Доходы	11
16. Расходы	11
17. Налог на прибыль	11
18. Связанные стороны	11
19. Исправление ошибок	12
4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	15
12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	16
13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	16
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	19
19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	20
20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	22
21. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ В 2021 ГОДУ	23
22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Комьюто Рус» (далее, «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Москва г., Пресненская набережная, дом 8, строение 1, этаж 16

Основные виды деятельности: Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД – 63.11)

Обособленные подразделения Общества: нет

Учредители Общества: Единственным учредителем и участником Общества является Компания «Комьюто С.А.» (Франция).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 14 человек (в 2020 году – 18 человек).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Бенефициарные владельцы, владеющие более чем 25% капитала Общества, отсутствуют.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Генеральный директор	Седых Мария Михайловна (с 14.05.2020 г. по 28.02.2022 г.)
Генеральный директор	Скоробогатов Алексей Александрович (с 01.03.2022 г.)

Генеральный директор является исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) "30" марта 2022 г.

Дочерние и зависимые общества: у Общества нет дочерних или зависимых организаций.

Бухгалтерский учет: в 2021 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-17-10-01 от 13.10.2017 г.

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

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.

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 и исполнять свои обязательства.

Вводимые против Российской Федерации санкции, контрсанкции, продолжение мировой пандемии, транспортные ограничения, 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.

В то же время Общество учитывает существующие риски и реализует меры по обеспечения непрерывности деятельности в существующих условиях.

В указанные меры включены следующие элементы:

- определение защищаемых внутренних процессов;
- степень обеспечиваемой защиты (поддержание в течение определенного времени нормального режима работы);
- процедуры перехода в аварийный режим и порядок работы в этом режиме, а также необходимые ресурсы;
- перераспределение функций, полномочий и обязанностей подразделений и сотрудников;
- порядок восстановления работоспособности нарушенных внутренних процессов и систем и возврата к нормальному режиму работы;
- 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:

- создание рабочей кризисной группы по COVID-19;
- мониторинг и анализ событий, связанных с COVID-19;
- 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 тех потоках, где возможно его применение.

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.

Общество анализирует и оценивает степень влияния экономических и политических рисков, вызванных экономическими санкциями, принимаемыми различными государствами в адрес РФ, а также ответными контрсанкциями.

Следует ожидать, что введенные и потенциальные будущие санкции могут негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако в полной мере количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной

деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

В сложившейся политической и экономической ситуации учредитель Общества КОМЬЮТО С.А. (Франция) принял решение о переводе Общества на автономный режим деятельности. Это означает, что у Общества не будет возможности получать последующие транши по договору займа. Несмотря на это, по текущей оценке руководства, Общество, обладает достаточными ресурсами и механизмами для поддержания деятельности и обеспечения ее непрерывности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Общество принимает следующие меры по обеспечению непрерывности деятельности:

- Оптимизация расходов компании, в том числе снижение расходов на рекламу
- Осуществление критически важных операций, получение выручки, осуществление обязательных платежей через счета в банках, не подпадающих под действие санкций
- Обеспечение непрерывной работы ИТ инфраструктуры, организация бэкапирования ключевой информации
- Пересмотр договоров в иностранной валюте и применение иных методов по снижению влияния колебаний курсов иностранных валют на финансовое состояние компании
- Поддержание возможности дистанционной / гибридной работы сотрудников.

Принимая во внимание вышеуказанные меры, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в перспективе как минимум следующих 12 месяцев.

Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

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

2. 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.

Учетная политика была изменена с 1 января 2021 г. в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019, не оказало существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

В 2021 году не применялись досрочно Федеральные стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01.01.2022, на бухгалтерскую отчетность.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 3.0» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (п. 2 ПБУ 12/2010).

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. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности, руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

3. 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;

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

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года (товарно-материальные ценности) и 31 декабря 2021 (расчеты).

5. 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».

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте (п. 18 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) 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, театральное 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.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого в результате использования

активов этого вида.

Решение комиссии об определении срока полезного использования НМА оформляется актом и утверждается руководителем организации.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

8. 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 от 30.01.2001 № 26н.

Признание основных средств:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.
- 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:

- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по всем группам.
- 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.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.

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

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

9. 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. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

10. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен месяц.

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

11. 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.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

12. Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

13. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

14. 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.

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Величина оценочного обязательства отражается на конец месяца по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» общей суммой без разбивки по сотрудникам с учетом начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды.

В конце года производится инвентаризация величины оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация создает обязательство по ежегодному вознаграждению (премиям) сотрудникам.

Организация создает обязательство по судебным разбирательствам и штрафным санкциям.

15. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики):

- 1) услуги по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- 2) услуги по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- 3) услуги по исследованию конъюнктуры рынка;
- 4) услуги консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления.

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- a) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
- b) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

16. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые перечислены выше в разделе «Доходы».

Все расходы, относящиеся к обычным видам деятельности, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

17. 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.

18. 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.

19. Исправление ошибок

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) исправления ошибок, выявленных в отчетном году и относящихся к предыдущим отчетным периодам, отражаются с учетом требований данного ПБУ, с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль» с учетом их существенности. Исправления отражаются в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно.

В случае несущественности такие ошибки признаются доходами или расходами текущего периода и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

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

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	2021г.	1 228	(1 228)	-	-	-	-	-	-	1 228	(1 228)	-
	2020г.	1 228	(997)	231	-	-	-	(231)	-	1 228	(1 228)	-
в том числе: аудиовизуальные произведения	2021г.	1 228	(1 228)	-	-	-	-	-	-	1 228	(1 228)	-
	2020г.	1 228	(997)	231	-	-	-	(231)	-	1 228	(1 228)	-

Дополнительная информация о существенных нематериальных активах приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2021 года	Срок полезного использования	Иная информация в отношении нематериального актива
Всего	1228	-	-
в том числе: Видеоролик для использования во всех коммуникационных онлайн-сервисах, Интернет-сайтах, приложениях, в социальных сетях	478	18 месяцев	-
Радиоролик (20 секунд)	750	13 месяцев	-

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Переведено из незавершенного строительства	Переведено из поисковых активов	Увеличение стоимости в результате реконструкции, модернизации, переоценки	Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
										Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2021	7 622	(6 081)	1 541	32 877	-	-	-	(4 140)	4 799	(4 454)	35 700	(5 767)	29 933
	2020	7 562	(4 736)	2 826	292	-	-	-	(1 523)	232	(177)	7 622	(6 081)	1 541
в том числе:												0	0	0
Здания и сооружения	2021				26 831				(2 951)			26 831	(2 951)	23 880
	2020											0	0	0
Компьютеры и офисное оборудование	2021	6 587	(5 691)	896	2 353				(721)	4 313	(4 291)	4 627	(2 121)	2 506
	2020	6 438	(4 471)	1 967	292				(1 309)	143	(89)	6 587	(5 691)	896
Хозяйственный инвентарь	2021	1 035	(389)	645	3 693				(468)	486	(162)	4241	(695)	3 546
	2020	1 124	(264)	860					(214)	89	(89)	1 035	(389)	646

Достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств в течение 2020 и 2021 годов не производилось.

Так как у Общества нет расходов по кредитам и займам, связанным с целевыми кредитами на строительство, основных средств, вложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, на балансе не имеется.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Общество не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов (Лицензия Fortigate, Такском-Спринтер)	-	-	95
Обеспечительный платеж по договору аренды	9 103	9 103	
Залог за доступ в Интернет	96		
Лицензия Cisco на срок 3 года	18		-
Лицензия Cisco на срок 3 года	18		
Лицензия Fortigate 2022	118		
Право использования Программы для ЭВМ "Электронный чек" (36 мес.)	529		
Итого	9 883	9 103	95

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	112 710	87 675	301
Авансы, выданные поставщикам	5 311	7 834	7 799
Расчеты по налогам и сборам	800	796	796
Прочие расчеты с персоналом	191	278	227
Задолженность учредителей по вкладу в добавочный капитал	-	-	143 000
Прочая дебиторская задолженность	337	510	3 255
Итого (сумма с учетом резерва)	119 349	97 093	155 379

По состоянию на 31.12.2021 г. существует просроченная дебиторская задолженность, на полную сумму которой был создан резерв по сомнительным долгам в размере 184 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 сумма резерва составляла 132 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 сумма резерва составляла 81 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создавался исключительно в отношении сумм дебиторской задолженности по Расчетам с покупателями и заказчиками.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2021 год	2020 год	2019 год
Российские рубли	5 641	1 195	301
Евро	107 069	86 480	-
Итого (сумма с учетом резерва)	112 710	87 675	301
Сумма без учета резерва	112 526	87 807	382

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	130 855	178 292	205 298
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	47 339	12 837	1 110
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	178 194	191 129	206 408
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	178 194	191 129	206 408
отраженные по строке 1260 "Прочие оборотные активы"	-	-	-

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 г. и 2019 г.) недоступны для использования.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов	331	7	1 091
Денежные документы	-	-	31
Итого	331	7	1 122

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 19 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2019 г.	35 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	35 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	35 000	100%

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

В 2019, 2020, 2021 г. Обществом был получен убыток, прибыль не распределялась.

12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Изменение Добавочный капитала	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2019 г.	985 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	985 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	985 000	100%

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества имеются долгосрочные заемные средства, полученные по договору займа б/н от 15.06.2021 г. от участника Общества Comuto SA:

- сумма задолженности по основному долгу 50 442 тыс. руб.
- сумма задолженности по начисленным процентам 767 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. организация не имела заемных средств.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	257 552	145 023	22 242
Расчеты по налогам и сборам	3 772	868	13
Прочие расчеты с персоналом	11	94	-
Итого	261 335	145 985	22 255

тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2021 год	2020 год	2019 год
Российские рубли	10 868	7 312	8 103
Евро	246 684	137 711	14 139
Итого	257 552	145 023	22 242

тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок исполнения	Виды резервов				Итого
		Неиспользованные отпуска	Вознаграждения	Подготовка годовой отчетности	Аудит	
На 31 декабря 2019 г.		4 389	5 399	140	410	10 338
Признано в отчетном периоде		7 532	6 826	140	410	14 908
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)		-	-	-	-	-
Списано в счет отражения трат или признания кредиторской задолженности		(5 440)	(5 399)	(140)	(410)	(11 389)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания		-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.		6 481	6 826	140	410	13 857
Признано в отчетном периоде		7 625	17 190	140	450	25 404
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)		-	-	-	-	-
Списано в счет отражения трат или признания кредиторской задолженности		(6 711)	(6 826)	(140)	(410)	(14 088)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания		-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.		7 394	17 189	140	450	25 174
в том числе						
долгосрочная часть		-	-	-	-	-
краткосрочная часть		7 394	17 189	140	450	25 174

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резервы на предстоящую оплату годовых премий работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату годовых премий работникам Общества по итогам работы за 2021 год. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовых премий работникам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв на подготовку годовой отчетности и проведение аудита

Данные резервы созданы исходя из условий договоров.

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	2021 г.			2020 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Управленческие услуги по группе компаний	23 512	-	23 512	72 067	-	72 067
Услуги по использованию системы онлайн-бронирования мест	410 881	-	410 881	15 560	-	15 560
Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar	1 262	-	1 262	4 009	-	4 009
Итого	435 655	-	435 655	91 636	-	91 636

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020 г.
Материалы	(3 176)	(1 217)
Затраты на оплату труда	(85 331)	(89 334)
Отчисления на социальные нужды	(17 584)	(17 806)
Амортиционные отчисления	(4 140)	(1 753)
Прочие траты, в том числе:	(476 997)	(196 442)
Реклама	(271 741)	(23 226)
Аренда офиса	(24 987)	(11 564)
Консультационные услуги	(14 357)	(12 381)
Услуги операторов по обслуживанию входящей и исходящей корреспонденции способами электронной коммуникации	(10 558)	-
Эксплуатация, ремонт и прочие расходы	(7 774)	(2 933)

Почтовые расходы (Услуги связи)	(2 081)	(1 321)
Бухгалтерские услуги	(3 387)	(2 612)
Хостинг	(7 688)	(6 481)
Использование товарного знака	(41 735)	(1 946)
Расходы по расчетам между компаниями группы по перевыставлению расходов	(81 582)	(116 838)
Налог на имущество	(298)	-
Прочие расходы	(10 809)	(17 140)
Итого	(587 228)	(306 552)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в отчете о финансовых результатах.

18. 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:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(149 307)	(214 804)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	29 861	42 961
Постоянные разницы отчетного периода	10 169	31 155
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	-	-
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	13 182	4 139
Временные разницы (кроме налогового убытка) прошлых отчетных периодов	-	-
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(125 956)	(179 510)
Ставка налога на прибыль	20 %	20%
Постоянное налоговое обязательство (актив)	2 034	6 231
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года)	2 263	704
Отложенный налоговый актив на налоговый убыток текущего года	25 191	35 902
Списание отложенного налогового актива на убытки прошлых лет	-	-
Отложенное налоговое обязательство	373	124
Сумма налога на прибыль	-	-

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива (обязательства):

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	120 389	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	370	-

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	156 995	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	246	-

Наименование показателя	31.12.2021	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	184 943	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	330	-

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

Общество проанализировало отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2021 года и пришло к выводу, что сможет получить в последующих отчетных периодах налоговую прибыль, достаточную для использования данных активов. Выводы в отношении будущей налоговой прибыли основаны на планах по монетизации услуг Общества. Конкретные сроки и форма монетизации находятся в стадии согласования по состоянию на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, 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 фамилия, имя, отчество 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 нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	КОМБЮТО С.А.	Франция	Компания КОМБЮТО С.А. имеет долю 100% Уставного капитала Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
1	КОМБЮТО ПОЛАНД СП ЗУУ	Польша	Учредителем является Компания КОМБЮТО С.А.	-	-
1	ООО «БАСФОР»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «БАСФОР»	-	-
Основной управленческий персонал					
1	Рейдер И.В.	г. Москва	Генеральный директор (до 13.05.2020)	-	-
1	Седых М.М.	г. Москва	Генеральный директор (с 14.05.2020 по 28.02.2022)	-	-

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в таблице ниже в тыс. руб.:

Связанная сторона	Дебиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
КОМБЮТО С.А.	-	-	-
<i>Вклад в добавочный капитал</i>	-	-	143 000
<i>Расчеты между компаниями группы по перевыставлению расходов</i>	107 069	86 480	-
ООО «БАСФОР»	-	-	-

Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar	2 709	1 195	249
Предоставление помещения в аренду	2 327		
Итого:	112 105	87 675	143 249

Связанная сторона	Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
КОМБЮТО С.А.		-	-
Договор купли продажи имущества	796	796	796
Расчеты между компаниями группы по перевыставлению расходов	18 779	17 398	12 308
Договор (право использование ПО, сублицензия)	14 922	16 096	-
Лицензионный договор	43 119	1 946	-
Договор займа	51 209		
КОМБЮТО ПОЛАНД СП ЗУУ		-	-
Расчеты между компаниями группы по перевыставлению расходов	169 074	99 440	-
Итого:	297 900	135 676	13 104

Связанная сторона	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, тыс. руб.	
	2021	2020
КОМБЮТО С.А.	44 514	19 344
КОМБЮТО ПОЛАНД СП ЗУУ	78 803	99 440
Итого	123 317	118 784

Связанная сторона	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ, тыс. руб.	
	2021	2020
КОМБЮТО С.А.	23 511	72 067
ООО "БАСФОР"	14 429	4 009
Итого	37 940	76 076

Движение денежных средств по текущей деятельности, тыс.руб.		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2021	2020
ООО "БАСФОР"	13 474	3 866
Итого	13 474	3 866

Движение денежных средств по финансовым операциям, тыс.руб.		
КОМБЮТО С.А.	2021	2020
От вклада в имущество Общества		143 000
От предоставления займа	52 107	
Итого	52 107	143 000

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

Виды вознаграждений	тыс. руб.		
	Сумма		
	2021 г.	2020 г.	
	Седых М.	Седых М.	Рейдер И.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	2 078	-	-
Оплата труда за отчетный период	8 265	4 944	10 232
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды отчетный период	1 686	831	1 275
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	775	485	578
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	11	34	19

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

21. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ В 2021 ГОДУ

Обеспечения, выданные Обществом, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения	Вид переданного имущества	Ограничения использования переданного имущества	Возможности использования переданного имущества Обществом для ведения обычной деятельности	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе***	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
по состоянию на 31.12.2021								
КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед (Представительство)	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	9 103
ООО «Капитал Телеком»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору доступа в интернет	-	-	-	-	55 мес	96
по состоянию на 31.12.2020						-		
КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед (Представительство)	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	9 103
по состоянию на 31.12.2019								
АО ВТБ Капитал Управление активами Д.У. ЗПИФ недвижимости «Центральный»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	2 мес.	2 175

В течение 2021 г. Общество арендовало помещение по договору аренды нежилого помещения №ДДА от 03.12.2020 с компанией КОО Арготрейд.

На балансовых счетах стоимость арендуемого помещения не отражена, т.к. информация о рыночной стоимости данного объекта является коммерческой тайной арендодателя и не предоставлена Обществу.

Иные поручительства, выданные третьим лицам по обязательствам других организаций, по состоянию на 31.12.21, 31.12.20, 31.12.19 отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом, по состоянию на 31.12.21, 31.12.20, 31.12.19 отсутствуют.

22. 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 оказывать существенное влияние 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, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Потенциально Общество подвержено кредитному, валютному риску и риску ликвидности.

3.1. Кредитные и валютные риски

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). Наличие кредитного и валютного рисков на 31.12.2021 г. представляется минимальным.

3.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, и др.

В настоящее время Общество полагает, что имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах в случае необходимости.

Величина чистых активов ООО "Комьюто Рус" составляет:

218 559 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года

340 002 тыс. рублей на 31 декабря 2020 года;

518 076 тыс. рублей на 31 декабря 2019 года;

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

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 независимыми 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 Центральном федеральном округе 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, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2021 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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 оказываемых услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.4. Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года и объявленная Всемирной Организацией Здравоохранения в марте 2020 года пандемией, оказала глобальное влияние на мировую экономику. Ответные меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к негативным последствиям и сбоям в работе для многих компаний и оказали существенное влияние на глобальные финансовые рынки, на бизнес многих компаний во многих секторах экономики

Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды, который продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

Учитывая меры безопасности, принимаемые Правительством Российской Федерации в разных регионах страны, Общество продолжит работать над монетизацией сервиса, а также развитием и продвижением бренда. При этом, постоянно следя за развитием ситуации, при необходимости Общество готово переходить на стрессовый сценарий, который позволит снизить, а также свести к минимуму текущие операционные расходы.

Стрессовый сценарий разработан руководством Общества на основании данных получаемых от общедоступных источников информации по текущей ситуации развития пандемии, а также внутренних аналитических данных компании, что позволяет полагать, что Обществом были предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности в сложившихся обстоятельствах.

23. 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.

30.03.2022