

ООО "Итамери"

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за период с 20.11.2018 по 31.12.2021 год

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Итамери" (далее «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1 . ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество создано решением учредителя №1 от 13 ноября 2018 г. Соответствующая запись о государственной регистрации юридического лица была внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 20 ноября 2018 г.

Юридический адрес Общества: 198216, Санкт-Петербург г, Ленинский пр-кт, дом № 135, корпус 4, помещение Ч П 1Н, часть комнаты 11.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- оптовая торговля;
- предоставление услуг;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 5 человек (31 декабря 2018 г.: 1 человек).

Органами управления Обществом являются общее собрание участников, генеральный директор ООО "Итамери".

Общество не имеет филиалов и представительств.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 31 марта 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

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

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от

- организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество признает управленческие и коммерческие расходы в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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 обществах, 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 финансовых вложений.

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:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- 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:

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

Иное

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

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией

соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В течение 2021 года Общество не вносило изменения в учетную политику на 2021 год, не связанные с применением новых стандартов бухгалтерского учета.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом.

3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

4.1. Наличие и движение запасов														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло				себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
Запасы - всего	5400	за 2021г.	2 764	-	2 764	146 665	(142 196)	-	-	-	-	7 231	-	7 231
	5420	за 2020г.	1 372	-	1 372	109 479	(108 087)	-	-	-	X	2 764	-	2 764
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	2 471	-	2 471	27 360	(26 725)	-	-	26 714	-	3 105	-	3 105
	5421	за 2020г.	967	-	967	21 002	(19 498)	-	-	16 000	-	2 471	-	2 471
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	38 174	(36 294)	-	-	-	-	1 881	-	1 881
	5422	за 2020г.	-	-	-	25 571	(25 571)	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	293	-	293	34 674	(32 722)	-	-	-	-	2 245	-	2 245
	5423	за 2020г.	405	-	405	25 085	(25 197)	-	-	-	-	293	-	293
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	38 174	(38 174)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	25 567	(25 567)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	8 283	(8 283)	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	12 254	(12 254)	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На 31 декабря 2021 г. Общество не имело материально-производственных запасов, переданных в залог.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже:

5. Дебиторская и кредиторская задолженность															
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
								списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Добавить строку															
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	18 339	-	20 053	-	(1 277)	-	-	-	-	32	-	37 146	-
	5530	за 2020г.	7 766	-	11 741	-	(1 179)	-	-	-	-	-	11	18 339	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	8 381	-	796	-	(1 187)	-	-	-	-	-	-	7 991	-
	5531	за 2020г.	5 675	-	3 563	-	(856)	-	-	-	-	-	-	8 381	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	9 574	-	19 127	-	-	-	-	-	-	-	-	28 701	-
	5532	за 2020г.	1 873	-	7 906	-	(205)	-	-	-	-	-	-	9 574	-
Прочая	5513	за 2021г.	384	-	130	-	(90)	-	-	-	-	32	-	455	-
	5533	за 2020г.	218	-	272	-	(118)	-	-	-	-	-	11	384	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Добавить строку															
Итого	5500	за 2021г.	18 339	-	20 053	-	(1 277)	-	-	-	X	32	-	37 146	-
	5520	за 2020г.	7 766	-	11 741	-	(1 179)	-	-	-	X	-	11	18 339	-

В оборотах за период включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте отсутствовала.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствовала.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3458	83
Итого	3458	83

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело денежных средств и их эквивалентов, не доступных для использования организацией.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело открытых, но неиспользованных кредитных линий, недополученных по состоянию на отчетную дату кредитных средств.

6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. прочие оборотные активы Общества представляют собой расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и его сумма полностью соответствует сумме, определенной в Уставе Общества.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

У Общества отсутствовали оценочные резервы по состоянию на 31 декабря 2021 г.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:											
кредиты	5562 5572	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5563 5573	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5564 5574	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5565 5575	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Добавить строку											
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2021г. за 2020г.	30 526 25 553	38 101 20 882	- -	(11 686) (15 920)	- -	- -	32 11	- -	56 973 30 526
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2021г. за 2020г.	19 969 20 521	37 603 15 353	- -	(8 794) (15 905)	- -	- -	- -	- -	48 778 19 969
авансы полученные	5562	за 2021г.	8 757	408	-	(2 858)	-	-	-	-	6 308
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2021г. за 2020г.	4 903 1 690	3 965 1 522	- -	- (15)	- -	- -	- 32	- 11	8 757 1 690
кредиты	5564 5584	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2021г. за 2020г.	110 57	60 52	- -	(34) -	- -	- -	- -	- -	136 110
	5567 5587	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Добавить строку											
Итого	5550 5570	за 2021г. за 2020г.	30 526 25 553	38 101 20 882	- -	(11 686) (15 920)	- -	X X	32 11	- -	56 973 30 526

В оборотах за период включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами включает:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	1719	1 689
Налог на прибыль	62	23
Налог на доходы физических лиц	-	-
Прочее	35	86

Итого	1816	1 798
--------------	------	-------

По состоянию на 31 декабря 2021 г. просроченная кредиторская задолженность, а также просроченные обязательства по налогам и сборам отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, отсутствовала.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

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

Выручка Общества представлена операциями по реализации продукции и товаров для перепродажи.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже:

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	26 725	19 549
Расходы на оплату труда	5620	960	1 080
Отчисления на социальные нужды	5630	290	326
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	19 815	18 356
Итого по элементам	5660	47 790	39 311
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(3 832)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	111
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	43 958	39 422

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы были представлены следующими статьями:

	2021 г.	2020 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными обществами	26	26
Итого прочие расходы	26	26

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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 Предприятия, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Единственный участник общества					
1	ЧепА Алексей Александрович	Санкт-Петербург, пр. Энтузиастов д.47 кор. 1 кв 432	Физическое лицо имеет более чем 50% общего размера уставного капитала	100%	-

			Общества		
Основной управленческий персонал					
2	Чепа Алексей Александрович		Генеральный директор		

В течение 2021 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу в качестве краткосрочных вознаграждений (оплаты труда, с учетом начисленных налогов и сборов, отпускные и компенсационные выплаты, премиальные выплаты) 460 тыс. руб. (2020 г.: 360 тыс. руб.).

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Кроме этого была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям - не сформирована.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет обеспечений, выданных третьим лицам.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет обеспечений полученных от третьих лиц.

14. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

После 31 декабря 2021 г. не произошло каких-либо значительных событий, которые могли бы повлиять на показатели отчетности на 31 декабря 2021.

15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

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

Общество подвержено финансовым, правовым, а также репутационным 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.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Кредитный риск*

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

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг и выполнение работ с рассрочкой платежа. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовала сомнительная дебиторская задолженность.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых обществах, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

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 т.п.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет краткосрочную кредиторскую задолженность в размере 64 078 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 30 530 тыс. руб.), для погашения которой Общество имеет достаточно финансовых ресурсов.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций 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 заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ и услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.