

Общество с ограниченной ответственностью «Инстамарт Сервис»

Пояснительная записка к Бухгалтерской
отчетности за 2021 год

Москва 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД.....	2
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	6
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	8
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	17
5.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения.....	17
5.2 Финансовые вложения.....	18
5.3 Запасы.....	19
5.4 Дебиторская задолженность.....	20
5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	21
5.6 Прочие оборотные и внеоборотные активы	22
5.7 Капитал.....	22
5.8 Заемные средства	23
5.9 Кредиторская задолженность.....	25
5.10 Налог на прибыль	25
5.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	26
5.12 Прочие доходы и расходы	26
5.13 Оценочные обязательства.....	27
5.14 Условные активы и обязательства.....	28
5.15 Государственная помощь	28
5.16 Прекращаемая деятельность	28
5.17 Операции со связанными сторонами.....	29
5.18 События после отчетной даты	33
5.19 Риски хозяйственной деятельности.....	33

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

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Инстамарт Сервис» (далее Общество) за 2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Инстамарт Сервис»;

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – ООО «Инстамарт Сервис».

Дата регистрации Общества 22.05.2018.

Место регистрации Общества: 115035, г.Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Замоскворечье, наб. Садовническая, д. 9, этаж 2, помещ. II, ком. 102.

Единственным участником Общества является ИНСТАМАРТ ХОЛДИНГ ЛТД, КИПР-100%.

Физическое лицо, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющее более 25% в уставном капитале ИНСТАМАРТ ХОЛДИНГ ЛТД либо имеющее возможность контролировать действия ИНСТАМАРТ ХОЛДИНГ ЛТД, отсутствует. Таким образом, у Общества отсутствует бенефициарный владелец по состоянию на 31 декабря 2021 года, раскрытие которого требуется в соответствии с законодательством РФ

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

Зарегистрированный уставный капитал 10 000 руб.

Уставный капитал сформирован в соответствии с уставными документами.

Основной вид деятельности Общества: Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков.

Общество не имеет лицензий.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

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

Генеральным директором является Глухов Павел Анатольевич.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 1458 и 441 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно оценить.

Влияние COVID-19

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию коронавирусной инфекции глобальной пандемией. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую COVID-19 представляет для общественного здравоохранения, правительства ряда стран приняли меры по сдерживанию пандемии, включая введение ограничений на трансграничное передвижение людей, ограничения на въезд для иностранных посетителей и бизнес-сообществу перевести сотрудников на работу из дома. В течение 2021 года большинство ограничений сохранялись.

Эти события оказали более широкое неблагоприятное воздействие на мировую экономику, в том числе:

- Нарушение деловых операций и экономической деятельности с негативным влиянием на цепочки поставок и нарушение контрактов;
- Значительное нарушение деятельности предприятий в определенных секторах, как работающих на внутреннем рынке, так и ориентированных на экспорт предприятий с высокой зависимостью от внешних рынков;
- Значительное снижение спроса на второстепенные товары и услуги;
- Рост экономической неопределенности, что выражается в более волатильных ценах на активы и обменных курсах валют.

В то же время, в связи с опасной эпидемиологической обстановкой в Российской Федерации и существенными ограничениями на проведение массовых мероприятий и другими мерами профилактики COVID-19, введенными Правительством Российской Федерации в 2021 году, спрос на онлайн-сервисы поставщиков интернет-магазинов продолжал расти. Данный факт в сочетании со значительными маркетинговыми затратами, понесёнными Обществом, привел к росту выручки Общества в 2021 году более чем в два раза по сравнению с 2020 годом.

В целом, глобальная ситуация с COVID-19 остается нестабильной и вместе с потенциальным воздействием введенных экономических санкций может дополнительно повлиять на экономику и финансовые рынки Российской Федерации и других регионов, что, в свою очередь, может повлиять на структуру потребительских и деловых расходов и результаты деятельности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений). Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Краткосрочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. в размере 19 604 836 тыс. руб. превышают его текущие активы в размере 34 231 тыс. руб. на 19 570 605 тыс. руб. (2020 г.: текущие активы в размере 5 771 380 тыс. руб. превышают текущие обязательства в размере 925 071 тыс. руб. на 4 846 309 тыс. руб.). Краткосрочные обязательства включают займы, полученные от связанной стороны (ООО «Цифровые активы») в сумме 17 000 тыс. руб. со сроком погашения до 31.05.2022 года

В 2021 году Общество признало чистый убыток в размере 13 182 895 тыс. руб. (2020 год: чистый убыток 5 497 815 тыс. руб.). В результате деятельности прошлых лет собственный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года является отрицательным.

При оценке целесообразности допущения о непрерывности деятельности при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство рассмотрело следующие вопросы:

- Участники Общества утвердили бизнес-план, согласно которому предполагается, что Группа выйдет на безубыточность в течение трех лет от отчетной даты. Конечная контролирующая сторона финансирует Общество исходя из этого бизнес-плана. На дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности не было ни задержки в финансировании со стороны конечного контролирующего лица, ни отставания от утвержденного бизнес-плана.

- С учетом последних событий и санкций, введенных в отношении Российской Федерации и ПАО «Сбербанк», руководство не ожидает каких-либо ограничений в способности Общества получать финансирование от конечной контролирующей стороны.

- ПАО «Сбербанк», как конечная контролирующая сторона, имеет необходимые ресурсы для оказания адекватной финансовой поддержки Обществу.

- Руководство проанализировало любые потенциальные последствия продолжающейся пандемии COVID-19 для Общества и оценило, что пандемия оказала скорее положительное влияние на деятельность Общества. Значительный рост спроса на онлайн-услуги поставщиков электронных продуктов и значительные инвестиции в маркетинговую деятельность привели к увеличению объема операций и выручки Общества в 2021 году и вплоть до даты утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

● Руководство проанализировало любое потенциальное влияние недавних негативных факторов, связанных с санкциями, введенными в отношении Российской Федерации, таких как снижение покупательной способности, обесценение российского рубля, повышение процентных ставок и инфляция, и оценило, что влияние факторов, описанные выше, в настоящее время трудно спрогнозировать, однако они не окажут критического влияния на выполнение бизнес-плана.

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

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

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

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

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

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

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет не производилась.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора Общества №П-2020-12-03 от «31» декабря 2020 г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику Общества в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, а именно:

1. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы» в соответствии с приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в 2021 году в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Основные средства и капитальные вложения

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

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

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

Переоценка основных средств не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 01.01.2002, начисляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима

эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования устанавливается по каждому основному средству в зависимости от амортизационной группы и ожидаемого срока эксплуатации.

Группа	СПИ
Офисное оборудование	25 мес
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 24 до 36 мес
Прочие	от 24 до 144 мес

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу 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.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены. Существенные затраты на ремонт и обслуживание объектов основных средств (далее – капитализируемые затраты на ремонты), проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев подлежат капитализации.

Арендованные основные средства и инвестиционные вложения

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Полученное в лизинг имущество, которое не учитывается на балансе Общества, отражается за балансом по стоимости, равной сумме всех платежей по договору.

Амортизация доходных вложений в материальные ценности, являющиеся предметом лизинга, учет которых в соответствии с договором ведется на балансе лизингодателя, производится линейным способом. Срок полезного использования данных объектов в основном совпадает со сроком действия договора лизинга.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской Бирже (сайт в системе Интернет: <http://moex.com/>).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг при их выбытии. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным и вложениям в совместную деятельность стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Запасы

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

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Запасы, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

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

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 90 до 180 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение трех лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

Заемные средства

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

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

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

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, который представляет собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Доходы по обычным видам деятельности

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- Выручку от реализации товаров розничная;
- Выручка от реализации юридическим лицам;
- Выручка от реализации прочих услуг;
- Выручку по вознаграждению агента;
- Выручку по размещению рекламы на сайте;
- Выручку от услуг доставки товаров

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

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Величина выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров, полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость таких товаров, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров. При невозможности установить стоимость товаров, полученных Обществом, величина выручки, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, услуг).

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по видам деятельности, а также отдельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

Доходы и расходы по прямым договорам отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости. Доходы и расходы по агентским договорам отражаются путем применения 76 счета.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество использует счет 44 «Издержки обращения» для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией товаров (транспортные расходы, расходы на затаривание, хранение и упаковку товара, доставку, оплату труда персонала, комиссионное вознаграждение и прочие расходы).

Себестоимость продаж формируется за счет себестоимости реализованного товара. Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр.

При оплате приобретаемых запасов, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания

активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В состав расходов будущих периодов включаются:

- Расходы, связанные с получением лицензий на программное обеспечение;
- Расходы, связанные с приобретением программного обеспечения;
- Расходы, связанные с приобретением консультационно-электронных систем.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, договора о предоставлении права пользования и доступа к электронным сайтам.

Прочие доходы и расходы

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

Прочие доходы и расходы представляются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Оценочные обязательства

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

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- ✓ по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- ✓ обязательства в связи с выданными поручительствами (гарантиями);
- ✓ обязательства по судебным разбирательствам;
- ✓ иные оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Обязательство по выплатам работникам вознаграждения по итогам работы за год начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми договорами, локальными нормативными актами Общества;
- исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Государственная помощь

Государственная помощь не предоставлялась в 2021 и 2020 гг.

Совместная деятельность

Общество не участвовало в совместной деятельности в 2021 и 2020 гг.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

В группу статей «Основные средства» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Транспортные средства	-	1 496	-
Офисное оборудование	168 308	83 787	5 630
Машины и оборудование (кроме офисного)	46 889	17 621	-
Другие виды основных средств	7 428	2 330	495
Итого	222 625	105 234,0	6 125

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства - всего	за 2021	125 938	20 704	105 234	202 175	3 252	916	82 459	324 861	102 236	222 625
	за 2020	7 624	1 500	6 124	118 362	48	46	19 250	125 938	20 704	105 234
Транспортное средство	за 2021	1 561	65	1 496	-	1 561	117	-	-	-	-
	за 2020	-	-	-	1 561	-	-	65	1 561	65	1 496
Офисное оборудование	за 2021	102 331	18 544	83 787	157 663	1 658	776	72 260	258 336	90 028	168 308
	за 2020	6 479	1 351	5 128	95 900	48	46	17 239	102 331	18 544	83 787
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021	19 255	1 634	17 621	38 502	(12)	(12)	9 234	57 769	10 880	46 889
	за 2020	512	10	502	18 743	-	-	1 624	19 255	1 634	17 621
Другие виды основных средств	за 2021	2 791	461	2 330	6 010	45	35	902	8 756	1 328	7 428
	за 2020	633	139	494	2 158	-	-	322	2 791	461	2 330

По состоянию на 31.12.2021 балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 5 539 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 124 тыс. руб., на 31.12.2019 - 0 тыс. руб.).

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается на балансе нет.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2021 не проводилась в связи с несущественным изменением текущей (восстановительной) стоимости основных средств, по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущие отчетные даты.

Наличие и движение капитальных вложений:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения - всего	за 2021	-	202 847	(672)	(202 175)	-
	за 2020	-	118 362	-	(118 362)	-
в том числе:		-	-	-	-	-
Незавершенное строительство	за 2021	-	-	-	-	-
	за 2020	-	-	-	-	-
Модернизация, реконструкция	за 2021	-	-	-	-	-
	за 2020	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	за 2021	-	-	-	-	-
	за 2020	-	-	-	-	-
Капитальные улучшения арендованных основных средств	за 2021	-	-	-	-	-
	за 2020	-	-	-	-	-
Приобретение ОС	за 2021	-	202 847	(672)	(202 175)	-
	за 2020	-	118 362	-	(118 362)	-

5.2 Финансовые вложения

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

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Предоставленные займы	63 800	-	-

Долгосрочные предоставленные займы номинированы в российских рублях. В течение 2021 г. Общество предоставило Инстамарт Холдинг ЛТД заём в сумме 63 800 тыс. руб. под процентную ставку от 3,3 до 4,2 % годовых со сроком погашения до 30.04.2023

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

Тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Депозиты в кредитных организациях	-	500 000	-

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях номинированы в российских рублях.

Общество не создало резерв под финансовые вложения.

5.3 Запасы

Компания приняла решение отразить последствие применения учетной политики перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 с 01 января 2021 года без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Фактическая себестоимость				
Баланс на 31 декабря 2020 года	2	-	-	2
Поступления и затраты	850 733	-	26 864 600	27 715 333
Списание на себестоимость продаж	(783 621)	-	(26 861 646)	(27 645 267)
Оборот между видами запасов	(35 643)	-	-	(35 643)
Баланс на 31 декабря 2021 года	31 471	-	2 954	34 425

(тыс. руб.)

	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Балансовая стоимость				
Баланс на 31 декабря 2020 года	2	-	-	2
Баланс на 31 декабря 2021 года	31 471	-	2 954	34 425

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 1,459 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Запасы – всего	34 425	2	14 818
в том числе:			
Инвентарь	-	-	-
Сырье и материалы	31 471	-	-
Запчасти	-	-	-
ГСМ	-	2	-
Готовая продукция	-	-	-
Незавершенное производство	-	-	-
Товары для продажи	2 954	-	14 706

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Объекты недвижимости для продажи	-	-	-
НМА для продажи	-	-	-
Прочие	-	-	112

Общество не создало резерв под обесценение запасов.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

5.4 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	4 229 253	553 881	37 255
в том числе:			
Покупателей и заказчиков	1 873 658	207 691	10 392
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 734 571	177 987	25 180
Задолженность по эквайрингу	329 790	108 708	-
Авансы по закупке у Ритейлеров	290 450	45 924	-
Прочая задолженность	784	13 571	1 683

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

Просроченная дебиторская задолженность:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
Всего	3 674 736	87 705	1 442 043	1 056 365	35 572	-
в том числе:						
Покупателей и заказчиков	1 909 097	35 440	219 603	11 912	10 392	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	1 765 639	52 265	216 397	38 410	25 180	-
Авансы по договорам с само занятыми	-	-	1 006 043	1 006 043	-	-

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Авансы по договорам с самозанятыми
Баланс на 31 декабря 2019 года	-	-	-
Увеличение резервов	11 912	38 410	1 006 043
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	11 912	38 410	1 006 043
Увеличение резервов	35 440	31 068	-
Использование резервов	(11 912)	(38 410)	(1 006 043)
Баланс на 31 декабря 2021 года	35 440	31 068	-

По состоянию на 31.12.2019 резервы под обесценение дебиторской задолженности не создавались.

В отчетном году не было произведено списание дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва.

5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	-	66	42
Средства на расчетных счетах в рублях	3 667 309	4 443 518	161 543
Средства на расчетных счетах в валюте	11	9	5
Средства на специальных счетах в банках	-	-	6 934
Итого денежные средства	3 667 320	4 443 593	168 524
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 667 320	4 443 593	168 524

Денежные средства, недоступные для использования Обществом отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. сумма средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствовала. Расшифровка прочих денежных потоков отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Строка 4114 «НДС» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	224 300	-
Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость	(16 650)	-
НДС полученный от Покупателей	5 203 796	-
НДС оплаченный Поставщикам	(4 962 846)	-
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	90 386	3 447
в том числе:	-	-
Прочие доходы	90 386	2 920
Возвраты неиспользованных сумм подотчетными лицами	-	527
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	(24 453)	(115 111)
Суммы уплаченной госпошлины	(48)	-
Суммы, уплаченные по претензиям контрагентов	-	-
Суммы уплаченного налога на имущество	-	-
Сумма уплаченных страховых взносов	-	(99 078)
Расходы на услуги банка	(13 538)	(11 594)
Выдача подотчетным лицам	-	(2 417)
Пожертвование	(5 606)	-
Материальная помощь	(740)	-
Прочие выплаты	(4 340)	(2 022)
Строка 4125 «НДС» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	-	(290 199)
Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость	-	(8 677)
НДС полученный от Покупателей	-	2 057 170
НДС оплаченный Поставщикам	-	(2 338 692)

5.6 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расходы будущих периодов	48 932	-	-
Обеспечительный платеж	81 360	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	130 292	-	-

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС по авансам полученным	-	-	-
Расходы будущих периодов	49 108	21 821	979
Иные прочие оборотные активы	-	765	-
Итого прочие оборотные активы	49 108	22 586	979

5.7 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Резервный фонд

По итогам работы Общества за 2021 год получен убыток, резервный фонд не формировался.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вклады акционеров в имущество Общества	-	12 363 775	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	-	12 363 775	-

В соответствии с решением единственного участника Общества в предыдущем отчетном периоде произведено формирование добавочного капитала в сумме 12 363 775 тыс. руб.

По решению от 28.07.2020г на сумму 150 000 тыс. руб. перечислением на расчетный счет,

По решению 24.09.2020 на сумму 192 345 тыс. руб. прощением долга по предоставленному займу.

По решению от 08.10.2020 на сумму 3 021 430 тыс. руб. прощением долга по предоставленным займам.

По решению от 27.10.2020 на сумму 9 000 000 тыс. руб. в том числе 6 877 398 тыс. руб. перечислением на расчетный счет, 2 122 602 тыс. руб. на основании решения о прощении долга по предоставленным займам.

5.8 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочные заемные средства - всего	за 2021							
	за 2020	455 948	4 611 430	56 000	5 103 776	19 602	-	-
в том числе:								
Займы полученные	за 2021							
	за 2020	455 948	4 611 430	56 000	5 103 776	19 602	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2021	125 603	17 646 385	153	634 283			17 137 858
	за 2020	14 065	60 000	138 273	82 601	4 134	-	125 603
в том числе:								

Кредиты полученные	за 2021	-	304 016	-	304 016	-	-	-
	за 2020	-	60 000	-	60 000	-	-	-
Займы полученные	за 2021	125 603	17 342 36 9	153	330 267	-	-	17 137 858
	за 2020	14 065	-	138 273	22 601	4 134	-	125 603

По состоянию на 31 декабря 2021 г. заемные средства, включают кредиты и займы, номинированные в 367 100 долларов США, эквивалентная стоимость которых в российских рублях составляет: в части основного долга 0 тыс. руб. (0 тыс. рублей), в части начисленных процентов 27 273 тыс. руб. (367 100 долларов США). Оставшаяся часть номинирована в российских рублях. Полное раскрытие см. в п. 5.17

По состоянию на предшествующую отчетную дату заемные средства, включают кредиты и займы, номинированные в 367 100 долларов США, эквивалентная стоимость которых в российских рублях составляет: в части основного долга 0 тыс. руб. (0 тыс. рублей), в части начисленных процентов 27 120 тыс. руб. (367 100 долларов США). Оставшаяся часть номинирована в российских рублях.

5.9 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	1 787 123	572 197	407 529
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	1 186 424	483 239	84 697
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	149 307	36 173	5 145
Расчеты с бюджетом НДС	24 648	1 573	5 858
Расчеты с бюджетом страховые взносы	44 458	12 546	-
Расчеты по оплате труда	-	-	-
Переуступка долга	-	-	310 701
Неавторизованные платежи при закупке у ритейлеров	382 282	-	-
Прочая	4	38 666	1 128

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

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5.10 Налог на прибыль

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(16 136 853)	(6 772 369)
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	3 227 371	1 354 474
Постоянные разницы отчетного периода:	1 367 010	397 510
- постоянные налоговые расходы:	(273 402)	(79 502)
Поправки на непризнанные отложенные налоговые активы		(123)
- постоянные налоговые доходы:		
Поправки на доходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		

Временные разницы отчетного периода:	2 953 969	1 274 849
отложенные налоговые активы	2 961 463	1 286 315
отложенные налоговые обязательства	(7 494)	(11 466)
Текущий налог на прибыль	-	-

5.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Выручка по обычным видам деятельности

	Тыс. руб.	
Выручка (за вычетом НДС)	2021 год	2020 год
Розничная выручка	28 266 260	13 509 524
Услуги доставки	1 129 093	561 296
Продажи юридическим лицам B2B	758 186	208 237
Агентское вознаграждение	2 011 256	196 302
Рекламные услуги	1 825 938	118 395
Прочие	388 413	9 742
Итого	34 379 146	14 603 496

Коммерческие расходы

	Тыс. руб.	
Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Расходы на доставку и сборку товара	11 383 066	2 299 696
Расходы на рекламу	3 696 059	2 232 235
Резерв по расходам доставка и сборка	420 732	1 006 043
ИТ рамочный договор	955 230	782 816
Материальные расходы	634 074	346 700
Оплата труда	1 351 945	340 356
Страховые взносы	334 539	73 175
Амортизация	82 973	19 246
Аренда офиса	107 441	35 666
Услуги связи	437 299	139 823
ИТ расходы	394 934	76 296
Приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных	208 494	27 696
Прочие расходы	1 104 905	552 969
Итого	21 111 691	7 905 021

5.12 Прочие доходы и расходы

	Тыс. руб.	
Прочие доходы	2021 год	2020 год
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	1 263 528	
Доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений		
Доход от восстановления резерва под обесценение ТМЦ		

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Доход от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений		
Положительная переоценка финансовых вложений		
Доход от реализации финансовых вложений		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	4 735	27 105
Валютная конвертация		
Активы, полученные безвозмездно		
Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации		
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		
Премия полученная от Поставщика по условиям договора		62 298
Списание кредиторской задолженности до истечения срока	68 258	
Прочие доходы	16 421	8 507
Итого	1 352 942	97 910
Прочие расходы	2021 год	2020 год
Начисление резерва по сомнительным долгам		
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений		
Начисление резерва под обесценение ТМЦ		
Расход от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений		
Отрицательная переоценка финансовых вложений		
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	(5 650)	(66 173)
Расход от реализации финансовых вложений		
Валютная конвертация		
Комиссии банка	(844 158)	(259 726)
Скидка покупателю	(1 559 782)	(125 285)
Командировочные и представительские расходы		
Списание дебиторской задолженности	(989 396)	(43 190)
Резервы	(35 439)	(219 075)
Расходы на продукты питания	(44 765)	(47 208)
Расходы на мероприятия и подарки		
Транспортные расходы		
Списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации		
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(45 706)	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		
Расходы на COVID		
Результат чрезвычайных ситуаций		
Прочие	(125 367)	(87 227)
Итого	(3 650 263)	(847 884)

Доходы по курсовым разницам, валютной конвертации показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

5.13 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2021	227 271	724 403	(271 819)		679 855
	за 2020	1 553	233 918	(7 020)	(1 180)	227 271
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2021	20 108	118 223	(64 656)	-	73 675
	за 2020	1 553	26 755	(7 020)	(1 180)	20 108
	за 2021	-	79 461	-	-	79 461

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Обязательства перед работниками по премиям	за 2020	-	-	-	-	-
Обязательство по оплате роялти	за 2021	-	105 987	-	-	105 987
	за 2020	-	-	-	-	-
Резерв по расходам доставки и сборки	за 2021	207 163	420 732	(207 163)	-	420 732
	за 2020	-	207 163	-	-	207 163

5.14 Условные активы и обязательства

Условные активы

На отчетную дату отсутствуют данные.

Условные обязательства

Общество не является объектом судебных исков и претензий.

По налоговым обязательствам

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Хотя руководство Общества считает, что данная бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени. По оценкам руководства, суммы возможных налоговых обязательств на конец отчетного периода не превысят 5% от выручки Общества за 2021 год.

5.15 Государственная помощь

Государственная помощь не предоставлялась в 2021 г. и 2020 г.

5.16 Прекращаемая деятельность

Прекращение деятельности по сегментам в 2021 г. и 2020 г. не было.

5.17 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими связанными сторонами. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Основное хозяйственное общество					
1.	ИНСТАМАРТ ХОЛДИНГ ЛТД	КИПР	Имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
2.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНСТАМАРТ ТЕХНОЛОДЖИС"	город Москва тер. Сколково Инновационного Центра б-р Большой д. 42 стр. 1 пом.263/29	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦИФРОВЫЕ АКТИВЫ"	город Москва, ул. Вавилова, д. 19	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	ПАО «СБЕРБАНК»	город Москва, ул. Вавилова, д. 19	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	АО «СБЕРБАНК ЛИЗИНГ»	МО, г. Одинцово, Новоивановское рп, Можайское ш., вл. 165	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6.	АО «ЦПЛ»	город Москва, ул. Поклонная, д. 3	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7.	АО «Деловая среда»	город Москва, ул. Вавилова, д. 19	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8.	ООО «С-МАРКЕТИНГ»	город Москва, ул. Вавилова, д. 19	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9.	ООО «СБЕРДЕВАЙСЫ»	город Москва, Кутузовский	Принадлежит к той же группе лиц, к которой	-	-

№	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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
		проспект, д. 32	принадлежит Обществу		
10.	ООО «ДЕЛИВЕРИ КЛАБ»	город Москва, Ленинградский проспект, д. 70	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11.	ООО «МЭЙЛ.РУ»	город Москва, Ленинградский проспект, д. 39	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12.	ООО «МАРКЕТПЛЕЙС»	город Москва, Спартаковская площадь, д. 16/15 стр.6	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13.	ООО «СИТИ-МОБИЛ»	город Москва, Архитектора Власова ул., д. 55	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14.	ООО «ОБЛАЧНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»	город Москва, ул. Вавилова, д. 23	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15.	БАНК ВТБ (ПАО)	город Санкт-Петербург, Дегтярный переулок, д. 11, лит. А	Правительство РФ	-	-
16.	АО «ТАНДЕР»	город Краснодар, им. Леваневского ул., д. 185	Правительство РФ	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 гг.:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество			Другие связанные стороны		
			2021 год	2020 год	2019 год	2021 год	2020 год	2019 год
1	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1230	-	-	-	3 196 339	209 681	-
	в том числе:							

1.1	Прочая дебиторская задолженность		-	-	-	-	-	-
2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	63 800	-	-	-	-	-
3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10	-	-	-
4	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	255 948	-	-	-
	В том числе		-	-	-	-	-	-
4.1	Начисленные проценты		-	-	-	-	-	-
5	Краткосрочные заемные средства,	1510	125 756	125 603	12 970	17 000 000	-	-
	в том числе:							
5.1	Начисленные проценты		125 756	125 603	12 970	12 103	-	-
6	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	-	-	310 701	407 506	143 784	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 и 2020 годы:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество		Другие связанные стороны	
			2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
1	Коммерческие расходы	2210	-	-	3 038 151	1 787 422
2	Проценты к получению	2320	1 540	-	55 091	3 532
3	Проценты к уплате	2330	-	46 154	342 536	-
4	Выручка	2110			2 416 852	1 267
5	Прочие расходы	2350			841 370	203 822
5.1	В т.ч. Расходы на услуги банков				841 370	203 822

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2021 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Основное хозяйственное общество		Другие связанные стороны	
		2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
1	Вклады в уставные капиталы и в имущество	-	12 363 775	-	-

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

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2021 и 2020 годы:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество		Другие связанные стороны	
		2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Поступления, в том числе:		-	7 792 399	17 906 930	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111			848 299	4 201
прочие поступления	4119			58 630	
получение кредитов и займов	4311	-	765 000	17 000 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	7 027 399	-	-
Платежи в том числе:		(63 800)	-	(4 518 223)	(1 996 733)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-	(4 187 956)	(1 996 733)
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	-	-	(330 267)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав	4223	-	-	-	-
требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным лицам		(63 800)	-	-	-

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2021 г. Общество получило кредиты от связанной стороны, входящей в группу «Другие связанные стороны», на общую сумму 17 000 000 тыс. руб. под процентную ставку 7,75% годовых, со сроком погашения до 31.12.2022. В течение 2020 г. Общество получило займы от Инстамарт Холдинг ЛТД, на общую сумму 765 000 тыс. руб., под процентную ставку от 4,25 до 5,5 % годовых.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2021 г. Общество предоставило Инстамарт Холдинг ЛТД заём в сумме 63 800 тыс. руб. под процентную ставку от 3,3 до 4,2 % годовых со сроком погашения до 30.04.2023.

Основной управленческий персонал

В течение 2021 г. и 2020 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.		
Наименование показателя	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	51 421	11 865

В состав основного управленческого персонала Компании входили:

- генеральный директор;
- коммерческий директор;
- вице-президент по продажам и маркетингу;
- руководитель отдела операционной эффективности;
- операционный директор;
- директор по развитию бизнеса;
- вице-президент по финансовым и юридическим вопросам;
- вице-президент по операциям и бизнес развитию;
- директор по персоналу;
- финансовый директор;
- директор по правовым вопросам и управлению рисками.

5.18 События после отчетной даты

3 февраля 2022 Общество получило заем в сумме 4 000 000 тыс. руб. под процентную ставку 12,98% годовых со сроком погашения до 31.05.2022

Развитие ситуации со специальной военной операцией на Украине

Специальная военная операция на Украине является важнейшим фактором неопределенности для российской и мировой экономики. Отсутствует необходимый уровень понимания сроков и масштабов, как развития, так и окончания специальной операции на Украине, в связи с чем детальная оценка влияния спецоперации на экономику в целом в настоящее время продолжает оставаться затруднительной. Детальный анализ представлен в п. 2 «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность».

5.19 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты.

Общество приобретает товары, оказывает услуги, привлекает заемные средства преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

Кредитный договор Общества имеет фиксированную процентную ставку, но предусматривают возможность увеличения процентной ставки при наступлении определенных событий, включая повышение ключевой ставки Центрального банка РФ. Таким образом, Общество подвержено процентному риску в отношении данного договора, т.к. при пролонгации договора займа ставки могут быть изменены на актуальные на момент пролонгации.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж, поддержание достаточного баланса денежных средств и других высоколиквидных оборотных активов, а также наличие достаточного объема подтвержденного доступного финансирования.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

2021 году у Общества имеется два поставщика, на которые приходится более 50% операционных расходов Общества [Метро, Лента]. Иные поставщики с долей в расходах свыше 10% отсутствуют.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время оцениваются Обществом как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно 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.

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

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Москва), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной, российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами и последствий распространения пандемии коронавируса. Детальный анализ представлен в п. 2 «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность».

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.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационный риск – риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

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