
**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРЕНА-АКВАПАРК»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	4
2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	9
2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	10
2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
2.9 ЗАПАСЫ	19
2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23
2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	24
2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	29
2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	29
2.16 ВЫРУЧКА	30
2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	30
2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	34
2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	36
2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	39
2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ	40
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	40
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	44
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	46
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	46

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества:
общество с ограниченной ответственностью «Арена-Аквапарк» (ООО «Арена-Аквапарк»)
- основные виды деятельности:
деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки;
- информация о регистрации:
зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю 26.02.2015 (ОГРН) 1152457000178;
- юридический адрес организации:
663319, Красноярский край, г. Норильск, пл. Metallургов, д. 10, пом. 38
- среднегодовая численность работающих:
за 2021 год составила 120 человек,
за 2020 год составила 81 человек,
за 2019 год составила 78 человек.
- сведения о филиалах: общество с ограниченной ответственностью «Арена-Аквапарк» не имело в отчетном периоде филиалов и представительств;
- Высший орган управления:

Общее собрание участников.
Решения принимаются единственным участником Общества –
Акционерное общество «Норильский Горно-Металлургический Комбинат Им.
А.П. Завенягина»;
- Генеральный директор: Алейников Дмитрий Игоревич назначен Решением №03 единственного участника от 14.09.2020, Решением №02 единственного участника от 21.09.2021;
- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ОГРН 1027739127734).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Арена-Аквапарк» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2021 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

2.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества. Общий пороговый уровень существенности рассчитывается как среднее арифметическое от: среднего значения показателя «Выручка» умноженного на базовое процентное значение равное 2 (двум) % и среднего значения показателя «Баланс» бухгалтерского баланса, умноженного на базовое процентное значение равное 5 (пяти) %. Средние значения показателей рассчитываются на основании фактических данных за прошлый год и фактических данных на отчетный год. При этом в случае, если значение базового показателя за прошлый год не является репрезентативным относительно объемов деятельности и финансового положения Общества в отчетном году (например, вследствие государственной регистрации или реорганизации, произошедших в прошлом или отчетном году), допускается применение в качестве базового показателя фактических данных за отчетный год. Величина порогового уровня существенности для бухгалтерской отчетности в 2021 году составила 1 915 тыс. руб.

2.2 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, действующему на дату отчетности:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- иные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, включая заемные обязательства;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, выраженных в иностранной валюте.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе 2.18 «Прочие доходы и расходы».

2.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
 - объекты с исключительными правами пользования;
 - объекты с неисключительными правами пользования;
 - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные на приобретение нематериальных активов;
- покрытые аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Общества в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Общества правом на получение экономических выгод от данных активов.

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом (при наличии);
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива, полученного в пользование по лицензионному договору на срок свыше 12 месяцев:

- устанавливается равным сроку, на который предоставляется лицензия, в случае, если этот срок определен в договоре;
- устанавливается Обществом самостоятельно в случае, если срок использования определен лицензионным договором как бессрочный;
- устанавливается равным 5 годам в случае, если срок использования не определен в лицензионном договоре и нет указания на бессрочность или определен договором как «равный сроку действия исключительных прав».

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	60 месяцев
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	120-240 месяцев
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	24-60 месяцев
Прочие нематериальные активы	24-60 месяцев

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям),

подлежит списанию. Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение при наличии признаков возможного обесценения.

Стоимость объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение:

- на каждую отчетную дату; а также
- при возникновении признаков возможного обесценения.

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы.

Возмещаемой стоимостью нематериального актива является его рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Таблица 1 Информация о нематериальных активах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Объекты нематериальных активов -													
всего	за 2021 г.	1 828	(1 497)	476	-	-	(135)	-	-	-	2 304	(1 632)	
	за 2020 г.	2 040	(1 441)	-	(212)	212	(268)	-	-	-	1 828	(1 497)	
в том числе:													
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г.	-	-								-	-	
	за 2020 г.	-	-								-	-	
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2021 г.	-	-								-	-	
	за 2020 г.	-	-								-	-	
исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2021 г.	-	-								-	-	
	за 2020 г.	-	-								-	-	
лицензии с исключительным правом	за 2021 г.	-	-								-	-	
	за 2020 г.	-	-								-	-	
лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам	за 2021 г.	-	-								-	-	
	за 2020 г.	-	-								-	-	
исключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2021 г.	1 351	(1 315)	316	(62)	62	(106)		217	78	1 884	(1 343)	
	за 2020 г.	1 413	(1 234)				(143)				1 351	(1 315)	
лицензии с исключительными правами пользования	за 2021 г.	-	-								-	-	
	за 2020 г.	-	-								-	-	
геологическая информация	за 2021 г.	-	-								-	-	
	за 2020 г.	-	-								-	-	
прочие нематериальные активы	за 2021 г.	477	(182)	160	(150)	(29)			(217)	(78)	420	(289)	
	за 2020 г.	627	(207)		(150)	150	(125)				477	(182)	

Таблица 2

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью -			
всего:	1391	1391	
в том числе:			
Неисключительные права пользования ЭВМ, базы данных	1131	1131	
Прочие НМА	260	260	

Таблица 3

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы, полученные в пользование			
всего:	3 878	3 878	3 878
в том числе:			
Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и расходы на разработку и внедрение информационных систем на базе лицензионных программных продуктов	3 878	3 878	3 878

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или доработкой объектов, которые в последствии будут признаны нематериальными активами.

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Таблица 4 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	672	331	599
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	672	331	599
Незавершенные вложения в НМА			
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА			
Аккредитивы на приобретение (создание) НМА			

2.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Результаты исследований и разработок у Общества в отчетном году отсутствует.

2.5 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Поисковые активы у Общества в отчетном году отсутствуют.

2.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (с даты оформления акта о приеме-передачи основных средств);
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения; объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- незавершенные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - незавершенные вложения в объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
 - оборудование, требующее монтажа;
 - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Общество признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия, за исключением приобретаемых книг, брошюр и прочих изданий стоимостью не более 100 000 рублей, которые учитываются в составе материально-производственных запасов.

В качестве объекта основных средств признаются капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды (расходы на ликвидацию основных средств и рекультивацию земельных участков).

Авансы, выданные признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств.

Покрытые безотзывные аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств.

Объекты, переклассифицированные из долгосрочных активов к продаже в состав основных средств, оцениваются в оценке, как если бы объект не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе 2.9 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств признаются затраты, связанные с проведением капитализируемых регламентных ремонтов. Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за период их использования. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Не начисляется амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование).

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Таблица 5 Информация о наличии и движении основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	рекласс между группами первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) -											
всего	за 2021 г.	31 391	(19 519)	2 428	(157)	157	-	-	(4 869)	33 662	(24 231)
	за 2020 г.	26 271	(14 736)	5 120	-	-	-	-	(4 783)	31 391	(19 519)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания и сооружения	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2021 г.	19 761	(11 986)	613	-	-	2 819	(1 077)	(3 163)	23 193	(16 226)
	за 2020 г.	17 679	(8 762)	2 082	-	-	-	-	(3 224)	19 761	(11 986)
транспортные средства	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2021 г.	11 630	(7 533)	1 815	(157)	157	(2 819)	1 077	(1 706)	10 469	(8 005)
	за 2020 г.	8 592	(5 974)	3 038	-	-	-	-	(1 559)	11 630	(7 533)
Объекты доходных вложений в материальные ценности -											
всего	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
здания и сооружения	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 6 Информация об использовании основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	247 088	247 088	247 088
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			
Основные средства, подготавливаемые к ликвидации или выбытию, а также по которым дальнейшее направление использования не определено			

Таблица 7 Сроки полезного использования объектов основных средств

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	
Сооружения	
машины и оборудование	37-121 месяцев
транспортные средства	
другие виды основных средств	37-121 месяцев

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1150 «Основные средства» включает следующие данные:

Таблица 8 Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	11 725	11 872	11 634
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	9 431	11 872	11 535
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	1 733	-	99
в том числе:			
Оборудование к установке	1 733		99
Незавершенное строительство объектов основных средств			
Незавершенные операции по приобретению основных средств			
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности			
Незавершенные капитальные регламентные ремонты			
Резерв под НДС			
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС	561		
Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности без НДС			

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской отчетности Общества стоимости затрат в незавершенное строительство Общество проводит тестирование объектов незавершенного строительства на предмет обесценения стоимости.

Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства (кроме строящихся объектов инфраструктуры и социальной сферы, предназначенных для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения)), а также оборудования, смонтированного на объекте или находящегося в монтаже у подрядчика, формируется:

- на основании результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта
- в размере 100% от стоимости объекта по данным бухгалтерского учета;
- с отнесением расходов на создание резерва в состав прочих расходов.

Общество формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах и учитываемым на счетах 07, 08 и 10 в порядке, предусмотренном для материально-производственных запасов. Порядок формирования резерва раскрыт в разделе 2.9 «Запасы». Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской

отчетности Общества за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

У Общества имеются в аренде нежилые помещения по договорам от 10.02.2016 №АА-04/16 (НС-ДУЗ-11/16), от 03.12.2020 №АА-152/20 (НС-ФОК-07/20) с ООО «Норильскникельсервис» Д.У. общей площадью 7 976,26 кв. м и 5072,3 кв.м в здании, расположенном по адресу: г. Норильск, пл. Металлургов, 10.

Таблица 9 Информация о резерве под снижение стоимости МЦ предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости МЦ	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего МЦ предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	1 733	-	1 733	-	-	-	99	-	99
Оборудование к установке	1 733		1 733			-	99		99
Незавершенное строительство объектов основных средств			-			-			-
Незавершенные операции по приобретению основных средств			-			-			-
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности			-			-			-

2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при

погашении обязательств Общества, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Проверка на наличие обесценение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Финансовые вложения, оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

При выбытии финансовых активов, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

Суммы, причитающихся процентов, начисляются ежемесячно и включаются в прочие доходы.

Таблица 10 Информация о финансовых вложениях

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	реклассификация по срокам	текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные финансовые вложения										
всего	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:										
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы, предоставленные организациям	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
депозитные вклады	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочие долгосрочные финансовые вложения	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные финансовые вложения										
всего	за 2021 г. за 2020 г.	47 786 2 199	- -	344 911 242 863	(279 388) (197 276)	- -	- -	- -	113 309 47 786	- -
в том числе:										
займы, предоставленные организациям	за 2021 г. за 2020 г.	40 414 -	- -	344 911 119 614	(272 016) (79 200)	- -	- -	- -	113 309 40 414	- -
депозитные вклады	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочие краткосрочные финансовые вложения	за 2021 г. за 2020 г.	7 372 2 199	- -	- 123 249	(7 372) (118 076)	- -	- -	- -	7 372	- -
Финансовые вложения										
итого	за 2021 г. за 2020 г.	47 786 2 199	- -	344 911 242 863	(279 388) (197 276)	- -	- -	- -	113 309 47 786	- -

2.8 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества учитываются:

- долгосрочные затраты на привлечение заемных средств, заемные средства по которым еще не были привлечены и списаны на расходы, и расходы на привлечение возобновляемых кредитных линий.
- запасы, подлежащие переработке в срок более 12 месяцев.
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2021г. у Общества отсутствуют.

2.9 ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической стоимости.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях.

При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней стоимости.

Резерв под снижение стоимости рассчитывается на конец отчетного периода (квартала) по сырью, материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

По мнению руководства Общества, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете, а также обеспечить представление запасов в отчетности по их чистой стоимости продажи.

Таблица 11 Информация о запасах

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы							
всего	за 2021 г.	5 467	(617)	4 850	7 088	(856)	6 232
	за 2020 г.	3 884	(243)	3 641	5 467	(617)	4 850
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	5 429	(612)	4 817	7 025	(853)	6 172
	за 2020 г.	3 834	(243)	3 591	5 429	(612)	4 817
затраты в незавершенном производстве	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2021 г.	38	(5)	33	63	(3)	60
	за 2020 г.	50	-	50	38	(5)	33
прочие запасы и затраты	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-

Таблица 12 Информация о движении резерва под снижение стоимости ТМЦ

Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	за 2021 г.	(617)	(239)			(856)
	за 2020 г.	(243)	(382)		8	(617)

Готовая продукция

Готовая продукция у Общества в отчетном периоде отсутствует.

Незавершенное производство

Незавершенное производство у Общества в отчетном периоде отсутствует.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов на 31.12.2021 г. составила 237 тыс. руб. и показана по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

В 2021г. Общество не выдавало задатков, запасы в залоге отсутствуют.

2.10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Таблица 13 Информация о дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 г.

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
I	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	15 320	(151)	4 180	(71)	16 365	(46)
в том числе:						
покупатели и заказчики	1 874	(71)	379	(71)	408	(46)
авансы выданные	5 037	(78)	831		110	
прочие дебиторы, в т.ч.:	8 409	(2)	2 970	-	15 847	-
Проценты по выданным займам и депозитам	4 919		1 726		14 504	
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	8					
Затраты на приобретение финансовых вложений						
Прочая краткосрочная задолженность	3 482	(2)	1 244		1 343	
Задолженность учредителей						

Таблица 14 Движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2021 г.	71	159	-	(79)	151
	за 2020 г.	46	62	(29)	(8)	71
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2021 г.	71	79		(79)	71
	за 2020 г.	46	62	(29)	(8)	71
РСД (авансы выданные)	за 2021 г.	-	78			78
	за 2020 г.	-				-
РСД (прочие дебиторы)	за 2021 г.	-	2			2
	за 2020 г.	-				-

2.11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 15 Информация о прочих оборотных активах

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	4	19	19
в том числе:			
Недостачи и потери от порчи ценностей		19	19
Резерв под недостачи от порчи ценностей			
Денежные документы в кассе			
Покрытые безотзывные аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения			
Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение оборотных активов			
НДС с покрытых безотзывных аккредитивов на приобретение внеоборотных активов			
Краткосрочные затраты на привлечение заемных средств			
Долгосрочные активы к продаже			
Прочие оборотные активы	4		
Активы предназначенные для продажи			

Общество при первоначальном признании недостачи создает резерв в полной сумме недостачи. Корректировка резерва проводится на каждую отчетную дату. Сумма увеличения резерва относится на прочие расходы, а сумма уменьшения - на прочие доходы.

В составе прочих оборотных активов учитываются суммы НДС с покрытых безотзывных аккредитивов, выпущенных для целей приобретения внеоборотных активов для нужд Общества.

Начиная с отчетности за 2020 год Общество классифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование

которых прекращено в связи с принятием решения о продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение о продаже, начаты действия по подготовке активов к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Не считаются долгосрочными активами к продаже основные средства и другие внеоборотные активы, использование которых временно прекращено.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) на момент переклассификации актива в долгосрочный актив к продаже.

Стоимость долгосрочных активов к продаже подлежит проверке на обесценение в момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода. Резерв под обесценение признается на сумму превышения балансовой стоимости объекта над справедливой стоимостью за минусом расходов на продажу. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

В случае, если долгосрочный актив к продаже перестает удовлетворять критериям признания, он подлежит обратной переклассификации в состав соответствующих объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) в оценке, сформированной на дату переклассификации, как если бы объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений) не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже (с учетом амортизации, которая была бы признана, если бы актив не был классифицирован как долгосрочный актив к продаже).

При выбытии долгосрочного актива к продаже, в том числе, переклассификации в состав основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых активов), а также при отсутствии признаков обесценения, сумма резерва под обесценение подлежит восстановлению с отнесением на прочие доходы, но не более суммы резерва под обесценение, который был признан в отношении указанного объекта до его классификации в качестве долгосрочного актива к продаже.

Активы, переклассифицированные в долгосрочные активы к продаже, по состоянию на 31.12.2021 отсутствуют.

2.12 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «Арена-Аквапарк» на 31 декабря 2021г. в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Структура на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлена следующим образом:

Акционеры/ Номинальные держатели	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	% владения	% владения	% владения
АО «Норильский комбинат»	100	100	100
Итого:	100	100	100

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал до момента государственной регистрации изменений в Уставе Общества, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе капитала на дату принятия решения участниками Общества об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов и о внесении в устав Общества, утвержденный участниками Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества, не дожидаясь даты государственной регистрации таких изменений.

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

- ✓ вклады в имущество общества, осуществляемые по решению общего собрания участников (акционеров) общества в соответствии с уставом общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале общества

В соответствии с решением № 05 от 30.12.2020г. единственного участника Общества АО «Норильский комбинат» было принято решение внести вклад в имущество ООО «Арена-Аквапарк» денежными средствами 175 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Обществу сумма убытка за 2021 год составила 111 071 тыс. руб.

Исправления ошибок прошлых лет в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли не производились.

Ретроспективные изменения в отчетность, связанные с отнесением на счет нераспределенной прибыли не производились.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Распространение вируса COVID-19 привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности, что в совокупности с другими факторами повлекло повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки и общеэкономическую неопределенность. Основная деятельность Общества относится к оказанию спортивно-развлекательных услуг, на которую распространение коронавирусной инфекции оказало существенное влияние. Из-за ограничительных мер по предупреждению распространения коронавирусной инфекции в соответствии с Указом губернатора Красноярского края от 05.07.2021 №

205-уг деятельность аквапарка была приостановлена с 1 по 10 января и с 7 июля по 13 сентября 2021 года. Кроме того, в 2021 году действовали дополнительные ограничительные меры по посещаемости спортивно-развлекательных учреждений (50% заполняемости), ограничения по количеству зрителей на физкультурных и спортивных мероприятиях (не более 50%) и обязательное предъявление QR-кода при посещении торгово-развлекательных центров. Общий комплекс ограничительных мер, направленных на предупреждение распространения коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19, на территории Красноярского края негативно повлиял на уровень выручки Общества. Во избежание кассовых разрывов, в связи с снижением доходов и необходимостью осуществления выплат по фонду оплаты труда и отчислениям, а также по оказанным нам услугам для продолжения деятельности Общества был привлечен вклад в имущество.

По результатам анализа возможных вариантов развития ситуации и её последствий для экономической среды и деятельности Общества, руководство Общества разработало и реализовало ряд мероприятий, направленных на обеспечение операционной деятельности, в перечень которых входит, в том числе:

- организационные мероприятия по обеспечению своевременного реагирования на угрозы, вызванные коронавирусной инфекцией, обеспечению непрерывности снабжения, оказания услуг Общества и принятию необходимых мер по защите сотрудников;
- перевод значительной части сотрудников административных функций, чье присутствие на рабочем месте не является необходимым, на режим удаленной работы;
- обучение сотрудников, задействованных при оказании услуг, соблюдению строгих мер предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование;
- закупка материалов для целей обеспечения соблюдения требований распоряжений государственных органов в отношении необходимости ношения индивидуальных средств защиты, использования антисептиков;
- организация бесперебойного обеспечения операционной и инвестиционной деятельности по результатам закупочных процедур и заключенных договоров.

Принимая во внимание предпринятые вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию (быстрое распространение штаммов "омикрон" и "дельта"), руководство ожидает возможное ухудшение финансового положения и финансовых результатов Общества в краткосрочной перспективе в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции. Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. При этом целесообразно отметить, что в случае если эпидемиологическая обстановка не ухудшится Общество обеспечит достижение плановых показателей по доходам.

2.13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

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

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по вексям и облигациям;
- ✓ проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Кредиторская задолженность Обществу перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе кредиторской задолженности до даты принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

Таблица 16 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	-	-	-
в том числе:			
...			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	49 775	34 580	28 030
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 157	3 049	2 720
задолженность перед персоналом организации	17 259	12 211	9 087
расчеты по налогам и сборам	6 044	4 293	4 548
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 547	5 896	3 585
авансы полученные	12 328	8 458	7 155
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов			
НДС, уплаченный поставщику в составе авансов выданных, по которым начислен резерв под обесценение			
прочие кредиторы, в т.ч.	1 440	673	935
прочие кредиторы	1 207	519	935
алименты	233	154	
...			
Краткосрочные прочие обязательства	-	-	-

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации в 2021 году Общество пересмотрело классификацию ряда оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражает их в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «задолженность перед персоналом организации» (ранее отражались по строке 1540 «оценочные обязательства»):

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Показатели бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2020 года и 31.12.2019 года были скорректированы в связи с уточнением классификации оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, и отражением их в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «задолженность перед персоналом организации».

Таблица 17 Ретроспективное отражение оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиторская задолженность	1520	34 580	28 030	22 898	20 636	11 682	7 394	Рекласс оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу в состав кредиторской задолженности
Оценочные обязательства	1540	-	-	11 682	7 394	-11 862	-7 394	

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2020 год по задолженности перед персоналом организации на 31.12.2019 год и 31.12.2020 год, ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2021 год.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам, полученным отражается без НДС.

2.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов у Общества в отчетном периоде отсутствуют.

2.15 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

В связи с изменением подхода Компании по отражению в отчетности 2021 года ряда оценочных обязательств, связанных с выплатами персоналу, данные по этим обязательствам перенесены в состав краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «задолженность перед персоналом организации»:

- оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков работников;
- оценочные обязательства на предстоящую выплату вознаграждения работников;
- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ.

Информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2020 год в части краткосрочных оценочных обязательств на

31.12.2019 год и 31.12.2020 год, ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными на 31.12.2021 год.

2.16 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза. Вывозные таможенные пошлины в бухгалтерской (финансовой) отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу (коммерческих расходов).

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности по договорам аренды.

Таблица 18 Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	-	-
в том числе:		
...		
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	131 811	63 948
в том числе:		
Деятельность по организации отдыха и развлечений	20 004	10 937
Деятельность спортивных объектов	107 748	50 940
Прочее	4 059	2 071
Выручка - всего	131 811	63 948

2.17 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, прямые распределенные и косвенные коммерческие расходы. Косвенными коммерческими расходами

признаются коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции.

Начиная с отчетности за 2021 год начисление и восстановление резерва под снижение стоимости запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж»;

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Общество в 2021 году изменило подход по представлению данных по себестоимости в разрезе статей затрат. Начиная с отчетности за 2021 год показатели по статьям затрат не включают непроизводственные затраты.

Изменений в связи с внедрением ФСБУ 5, требующих решения о ретроспективном / перспективном применении не было, изменение в отчетности резерва по запасам отражаем с корректировкой сопоставимых показателей.

Показатели отчета о финансовых результатах Общества за 2020 год откорректированы с учетом ретроспективного отражения изменений в порядке представления расходов, связанных с начислением резерва под снижение стоимости запасов (за исключением товаров для дарения, материалов, используемых в инвестиционной деятельности), и приведены в соответствие с аналогичными данными за 2021 год.

Таблица 19 Ретроспективное отражение резерва под снижение стоимости запасов

Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2021 г.	Отчет о финансовых результатах за 2020 г.	Сумма корректировки	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
Себестоимость продаж	2120	107 737	107 363	374	Ретроспективное отражение резерва под снижение стоимости запасов – рекласс из Прочих расходов
Прочие расходы	2350	408	782	-374	Ретроспективное отражение резерва под снижение стоимости запасов - рекласс в Себестоимость продаж

Себестоимость по видам и элементам затрат

Таблица 20 Себестоимость по видам и элементам затрат

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	-	-
в том числе:		
...		
Себестоимость прочей реализации - всего	170 833	107 737
в том числе:		
Деятельность по организации отдыха и развлечений...	80 477	55 049
Деятельность спортивных объектов	90 313	52 654
Прочие	43	34
...		
Себестоимость - всего	170 833	107 737

Таблица 21 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
Материалы, сырье и полуфабрикаты	10 058	7 061
Расходы на приобретение энергоресурсов		
Расходы на оплату труда	88 035	58 015
Отчисления на социальные нужды	21 344	15 799
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	40 305	15 237
Налоги, связанные с основной деятельностью		
Амортизация	4 870	4 899
Вывозные таможенные пошлины		
Прочие затраты	6 221	6 726
Итого по элементам	170 833	107 737
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.		
Расходы, не связанные с производством и реализацией	78 013	49 808
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде		
Итого расходов по обычным видам деятельности	248 846	157 545

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на комиссионные сборы;
- расходы на упаковку, маркировку, сертификацию;
- расходы на транспортировку и хранение на складах сторонних организаций;
- расходы на страхование;
- расходы на таможенное оформление и вывозные таможенные пошлины;
- расходы на рекламу;
- расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до момента отгрузки в адрес покупателя;

- налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам, используемым в деятельности, связанной со сбытом готовой продукции, товаров;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности коммерческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 22 Информация о коммерческих расходах

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	20 848	12 723
в том числе:		
Расходы, связанные с уплатой вывозных таможенных пошлин		
Расходы на транспортировку и по погрузочно-разгрузочным работам		
Прочие расходы	3 279	2 154
Расходы на оплату труда	14 244	8 418
Отчисления на социальные нужды	3 277	2 045
Амортизация	48	106

Общехозяйственными расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 23 Информация об управленческих расходах

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	57 165	37 085
в том числе:		
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	39 307	27 171
Расходы на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	504	210
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов		
Арендные платежи	134	14
Амортизация основных средств и нематериальных активов	86	46
Прочие общехозяйственные расходы	4 210	2 576
Содержание, ремонт, техническое обслуживание зданий, оборудования	1 525	100
Банковские услуги	2 228	1 126
Транспортные расходы	1 272	516
Отчисления на социальные нужды	7 899	5 326

2.18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: восстановление оценочных обязательств и резервов доходы, связанные с продажей активов, дивиденды полученные.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются расходы: по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, расходы, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

Начиная с отчетности за 2021 год начисление и восстановление резерва под снижение стоимости запасов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, товаров для дарения отражаются по строкам 2350 «Прочие расходы» и 2340 «Прочие доходы» соответственно.

Изменений в связи с внедрением ФСБУ 5, требующих решения о ретроспективном / перспективном применении не было, изменение в отчетности резерва по запасам отражаем с корректировкой сопоставимых показателей.

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Общество в 2021 году пересмотрело классификацию расходов социального характера в составе прочих расходах и изменило подход к раскрытию информации о социальных расходах в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности по видам прочих расходов.

Социальные расходы Общества раскрываются по двум статьям:

социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам (включая расходы на пенсионные, социальные и корпоративные программы и иные социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам)

расходы социального характера (включая расходы по оценочным обязательствам по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера, расходы по договорам пожертвования)

Информация по социальным расходам в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности по видам прочих расходах за 2020 год ретроспективно откорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными за 2021 год.

Таблица 24 Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	6 404	2 403
в том числе:		
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	5 193	1 817
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	16	74
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчётную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
Восстановление оценочных обязательств и резервов	129	256
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности		
Уменьшение платы за НВОС на размер затрат, понесенных Обществом на природоохранные мероприятия		
Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения		115
Полученные или причитающиеся к получению штрафы, пени за нарушение условий договоров	1 066	141
Прочие доходы, не поименованные выше		
Прочие расходы – всего	440	408
в том числе:		
Проценты к уплате		
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	117	71
Отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчётную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	99	70
Уплаченные (признанные) штрафы, пени за нарушение условий договоров	-	
Прочие расходы	110	253
Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности		
Расходы социального характера		
Социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	114	14
Прочие расходы, не поименованные выше		

Общество раскрывает доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, в случае их существенности.

2.19 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Обществ суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Таблица 25 Информация об постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2021 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	-	Постоянный налоговый расход	-
Постоянная отрицательная разница	(1 850)	Постоянный налоговый доход	(370)
Вычитаемая временная разница	109 680	Отложенный налоговый актив	21 936
Налогооблагаемая временная разница	(455)	Отложенное налоговое обязательство	(91)
За 2020 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница		Постоянный налоговый расход	-
Постоянная отрицательная разница	(2 905)	Постоянный налоговый доход	(581)
Вычитаемая временная разница	88 695	Отложенный налоговый актив	17 739
Налогооблагаемая временная разница		Отложенное налоговое обязательство	-

Таблица 26 Информация о текущем налоге на прибыль

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль		
Условный (расход) доход	22 214	18 320
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	(369)	(581)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	21 936	17 739
Резерв начисленный на отложенный налоговый актив	(21 845)	(18 895)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	(91)	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН		

Таблица Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3
Пересчет/переклассификация ОНА	104	2 344
Изменение ОНА по результатам реорганизации		
Прочее изменение ОНА (указать причины)		
Пересчет/переклассификация ОНО		
Изменение ОНО по результатам реорганизации		
Прочее изменение ОНО (указать причины)		

На конец отчетного периода (квартала) в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается уполномоченными службами Общества по каждой позиции сформированного перечня.

Итоговая величина резерва определяется как сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы соответствующих отложенных налоговых активов. В бухгалтерской отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

Если на конец отчетного периода (квартала) итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Обществ. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

Информация о резерве на отложенный налоговый актив

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв на отложенный налоговый актив - всего	за 2021 г.	(89 789)	(21 949)			(111 737)
	за 2020 г.	(68 549)	(21 240)			(89 789)

Общество в 2021 году изменило подход к отражению в отчете о финансовых результатах данных по начислению/ восстановлению резерва по отложенному налоговому активу. Начиная с отчетности за 2021 год данные по начислению/ восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются по строке 2412 «отложенный налог на прибыль».

Показатели отчета о финансовых результатах Общества за 2020 год откорректированы с учетом ретроспективного отражения изменений в порядке представления данных по начислению/ восстановлению резерва по отложенному налоговому активу - приведены в соответствии с аналогичными данными за 2021 год.

Таблица 27 Ретроспективное отражение резерва по отложенному налогу на прибыль

Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2021 г.	Отчет о финансовых результатах за 2020 г.	Сумма корректировки	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
отложенный налог на прибыль	2412	-	17 739	-17 739	Ретроспективное отражение резерва по отложенному налоговому активу – рекласс из Прочих
Прочее	2460	-1 156	-18 895	17 739	Ретроспективное отражение резерва по отложенному налоговому активу - рекласс в отложенный налог на прибыль

2.20 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в бухгалтерском балансе представлена в виде корректировок соответствующих статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в разделе 2.13 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность».

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в отчете о финансовых результатах представлена в виде корректировок соответствующих статей отчета о финансовых результатах за 2020 г. в разделе 2.17 «Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы».

2.21 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями новых ФСБУ применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России 16.10.2018 г. N 208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

Для расчета уровня существенности в 2022 году применяется показатель «Выручка» и базовое процентное значение 2(два)%.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных

средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Обществу в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;

- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Общество не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

Таблица 28 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с акционером/участником		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2021 г.	За 2020г.	За 2021г.	За 2020г.	За 2021г.	За 2020г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	2 594	-				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 594					
Платежи - всего, в том числе:	(1 078)	(712)				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 078)	(712)				
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:	97 000	93 795				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	95 000	79 200				
поступление дивидендов по финансовым вложениям	2 000	14 595				
Платежи - всего, в том числе:	(160 523)	(124 787)				
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(160 523)	(124 787)				
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ						
Поступления - всего, в том числе:			175 000	119 614		
получение кредитов и займов						
Вклады собственника			175 000	119 614		

Платежи, в связи с предоставлением займов другим лицам, уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 184 387 тыс.руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2021г. составляет 1 257 тыс.руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами.

Перечень аффилированных лиц приведен на сайте ПАО «ГМК «Норильский никель» <https://www.nornickel.ru> в разделе Инвесторам и акционерам, Раскрытие информации.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет косвенно более 25 процентов уставного капитала ООО «Арена-Аквапарк» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в ежеквартальном отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=564> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Общества;
- дочерние общества – подконтрольные общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также общества, в которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;

- зависимые общества – общества в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса;
- прочие связанные лица – общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Таблица 29 Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов
1	2	3	4	5
2021 год				
Основное общество	2 301	874		316
Прочие связанные лица	11 001	13 558		
Итого	13 302	14 432	-	316
2020 год				
Основное общество	1 817			
Прочие связанные лица	784	5 738		
Итого	2 601	5 738	-	-

Таблица 30 Информация по связанным сторонам (задолженность)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Основное общество	168		
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица	656	152	3
Итого	824	152	3
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество	118 228	49 521	16 703
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица			
Итого	118 228	49 521	16 703
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество	364	700	410
Акционер/участник			
Дочерние предприятия			
Зависимые предприятия			
Прочие связанные лица	403	36	53
Итого	767	736	463
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество			
Акционер/участник			
Прочие связанные лица			
Итого	-	-	-

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений ключевого управленческого персонала.

К ключевому управленческому персоналу относятся:

генеральный директор Общества, и прочие должностные лица, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль за деятельностью общества.

К краткосрочным вознаграждениям отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Таблица 31 Информация по связанным сторонам (управленческий персонал)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления		
Заработная плата	10 183	4 130
Премии	1 796	1 380
Комиссионные		
Льготы		
Компенсации расходов	272	
Иные виды вознаграждений		
Итого	12 251	5 510

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственную помощь Общества в отчетном году не получало.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактические события за январь - февраль 2022 г. и проект/прогноз марта 2022 г. у Общества отсутствуют.

Представитель  **Иванова Л.Э.**
по доверенности от 13.11.2021 №21-10/ОЦО/ААП

«21» февраля 2022г.