

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СОТБИС» ЗА 2021 ГОД

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сотбис».

Сокращенное наименование: ООО «Сотбис».

Юридический адрес: 125009, г. Москва, Романов пер., д. 4, стр. 2.

Телефон: +7 (495) 956-55-57 (бухгалтерия).

Генеральный директор: В 2021 году генеральным директором является Степанова Ирина Анатольевна.

Регистрация: Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 14 ноября 2006 года за основным государственным регистрационным номером 1067759692065.

ИНН 7703615515 **КПП** 770401001.

1.1. Основные виды деятельности

Группа «Сотбис» (далее – «Группа») осуществляет деятельность по продаже с аукционов имущества более 80 категорий, включая произведения живописи и декоративно-прикладного искусства, ювелирные изделия и книги.

Общество с ограниченной ответственностью «Сотбис» (далее – «Общество») является учрежденной в России дочерней организацией Группы и входит в ее состав.

Группа намерена расширять свою деятельность в странах СНГ, и в связи с этим Общество содействует Группе в поиске конкретных объектов имущества, покупателей и (или) продавцов, а также осуществляет связанную с этим деятельность в странах СНГ:

- организация и обеспечение продажи, а также участие иным образом в продаже имущества клиентам Группы;
- заключение договоров на оказание услуг по рекламе, маркетингу и проведению передвижных выставок в связи с мероприятиями Группы, а также поиск источников финансирования на оплату указанных услуг;
- издание, тиражирование и рассылка каталогов;
- заключение договоров со спонсорами на обеспечение спонсорской поддержки мероприятий;
- оказание клиентам Группы представительских услуг;
- оказание других услуг для Группы.

В течение 2021 года основным покупателем услуг Общества являлась компания «Сотбис Пропертиз Лимитед», на которую пришлось 80% от общего объема оказанных услуг.

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2021: 3 человека.

Учредитель: Компания «Сотбис, Инк», созданная и действующая в соответствии с законодательством США, регистрационный номер 1210122, с местонахождением по адресу: США, 10021, штат Нью-Йорк, г. Нью-Йорк, 1334 Йорк Авеню.

Уставный капитал: 10 000 рублей.

Собственность: Собственность иностранных юридических лиц.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 100%.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – «РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом №1-УП от 31.12.2014, с изменениями и дополнениями, утвержденными приказом генерального директора № 1-УП от 31 декабря 2021 года.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

В течение 2021 года не было внесено изменений в учетную политику на 2021 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н с 2022 года,
Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года
Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года

При утверждении Учетной политики на 2021 год Общество руководствовалось принципом последовательности применения Учетной политики, предусматривающим применение учетной политики последовательно, от одного отчетного периода к другому.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора № АО-09-01-19 на бухгалтерское обслуживание от 01 января 2009 года.

В соответствии с действующим законодательством отчетность Общества подписывается генеральным директором Степановой Ириной Анатольевной.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1. Признание доходов

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начисления.

Для целей учета доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с услугами по организации и обеспечению продажи, а также участие иным образом в продаже имущества клиентам Группы.

Все иные поступления, отвечающие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» № 9/99, являются прочими доходами Общества.

2.2. Признание расходов

Для целей учета расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с организацией и обеспечением продажи, а также участием иным образом в продаже имущества клиентам Группы.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- расходы на услуги банка;
- резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- иные аналогичные расходы.

Управленческие расходы признаются в прибылях и убытках полностью в отчетном году их признания.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Активы, которые удовлетворяют всем критериям для принятия их в бухгалтерском учете в качестве основных средств и стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена следующим образом:

	Первоначаль- ная стоимость на 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) Первоначаль- ная стоимость на 31 декабря 2021 года
Основные средства				
Офисное оборудование	2 963	142	153	2 952
Неотделимые улучшения в арендованном офисном помещении	10 790		-	10 790
Итого	13 753	142	153	13 742

	Первоначаль- ная стоимость на 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) Первоначаль- ная стоимость на 31 декабря 2020 года
Основные средства				
Офисное оборудование	3 075	54	166	2 963
Неотделимые улучшения в арендованном офисном помещении	10 790		-	10 790
Итого	13 865	54	166	13 753

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Амортизация	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Офисное оборудование	2 457	2 315	2 618
Неотделимые улучшения в арендованном офисном помещении	10 693	10 693	10 258
Итого	13 150	13 008	12 876

Переоценка основных средств не производится.

Последняя инвентаризация основных средств проводилась в декабре 2021 года.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	3	20
Неотделимые улучшения в арендованном офисном помещении	4	5

3.2. Отложенные налоговые активы

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Движение отложенных налоговых активов (далее – «ОНА») за 2020 год представлено следующим образом: (тыс. руб.)

Временные разницы	ОНА на 1 января 2021 года	Начислено ОНА	Погашено ОНА	ОНА на 31 декабря 2021 года
Резерв на премии	2 878	1 177	(785)	2 446
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	322	544	(956)	734
Прочие резервы	341	-	(5)	336
Убыток отчетного периода	-	6 452	(6 452)	-
Основные средства	1 234	15	(25)	1 224
Итого	4 775	8 188	(8 223)	4 740

Движение отложенных налоговых активов за 2020 год представлено следующим образом:

Временные разницы	ОНА на 1 января 2020 года	Начислено ОНА	Погашено ОНА	ОНА на 31 декабря 2020 года
Резерв на премии	825	2 450	(397)	2 878
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	233	401	(312)	322
Прочие резервы	444	96	(199)	341
Убыток отчетного периода	131	-	(131)	-
Основные средства	4	1 230	-	1 234
Итого	1 637	4 177	(1 039)	4 775

3.3. Прочие внеоборотные активы

На 31 декабря 2021 года представляют собой величину обеспечительного платежа в соответствии с договором аренды между Обществом и «Алини Инвестментс Б.В.» в размере 50 тыс. долларов США (3 148 тыс. рублей). В декабре 2015 года было заключено дополнительное соглашение № 4 от 18.12.2015 к договору, согласно которому была изменена сумма депозита. Так, в частности, начиная с 1 января 2017 года при увеличении размера арендной платы размер депозита увеличивается до суммы арендной платы за три месяца. В связи с этим, в январе 2018 года была произведена доплата депозита в размере 10 тыс. долларов США. В апреле 2019 было заключено дополнительное соглашение № 5 от 18.04.2019, по которому арендодателю возвращается часть помещения и пересчитывается размер депозита. Арендодателем был осуществлен полный возврат предыдущего депозита (81 тыс. долларов США) и Обществом уплачен новый (50 тыс. долларов США). В 2021 году не было возврата и оплаты депозита.

На 31 декабря 2021 года прочие внеоборотные активы составляли 50 тыс.долларов США (3 147 тыс.рублей) На 31 декабря 2019 года прочие внеоборотные активы составляли 50 тыс. долларов США (3 147 тыс. рублей).

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	53 866	115 404	49 173
Авансы выданные	3 993	157	2 820
Расчеты по налогам и сборам	1	11	1 479
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	20	-	-
Итого	57 880	115 572	53 472

По состоянию на конец года сомнительной дебиторской задолженности не выявлено. Соответственно, резерв сомнительной задолженности не создавался.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Для целей бухгалтерского учета финансовые вложения классифицируются по видам вложений и их срочности.

По срочности финансовые вложения делятся на:

- долгосрочные вложения, установленный срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Проценты по финансовым вложениям признаются как прочие доходы и начисляются ежемесячно.

В качестве текущих финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года Общество учитывает депозит в долларах США, перечисленный на счет «Сотбис Трейдинг Гмбх» по договору управления денежными средствами. На депозит начисляются проценты по базовой ставке Сотбис плюс процентная надбавка, размер которой определяется «Сотбис Глобал Трейдинг Гмбх». Текущая процентная ставка составляет 1,5% в год. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма депозита 102 062 тыс. руб. (1 374 тыс. долл. США) и включает эффект от изменения курса иностранной валюты

по отношению к рублю в размере 572 тыс. руб. и начисленные проценты в размере 343 тыс. руб. (5 тыс. долл. США).

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года включают в себя средства на расчетных счетах в ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)».

3.7. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов, установленных Центральным банком РФ на отчетные даты:

Валюта	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их на отчетную дату, относятся на финансовые результаты в состав прочих доходов и расходов.

3.8. Уставный и добавочный капитал

В 2021, 2020 и 2019 годах изменений в размерах уставного и добавочного капиталов не происходило.

Оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 10 тыс. рублей. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов в имущество Общества, произведенных единственным участником Общества.

В 2021 и 2020 годах прибыль не распределялась.

3.9. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности Общество учитывает следующие обязательства:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 082	3 722	626
Расчеты по налогам и сборам	13 564	14 645	6 940
Расчеты по подотчетным суммам	-	9	167
Расчеты с персоналом по з/п	-	-	1 204
Итого	27 646	18 376	8 937

3.10. Оценочные обязательства

Представляют собой следующие виды обязательств:

	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Оценочные обязательства и начисленные расходы				
На выплату премий	14 390	13 432	(15 589)	12 233
На оплату неиспользованных отпусков	1 611	4 780	(2 722)	3 669
Прочие	1 703	-	(25)	1 678

Итого	17 704	18 212	(18 336)	17 580
Оценочные обязательства и начисленные расходы	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
На выплату премий	14 390	12 256	(1 989)	14 390
На оплату неиспользованных отпусков	1 611	2 007	(1 563)	1 611
Прочие	1 703	481	(998)	1 703
Итого	7 510	14 744	(4 550)	17 704

3.11. Прочие обязательства

Представляют собой сумму НДС налогового агента к уплате (175 тыс. руб. – на 31 декабря 2021, 377 тыс. руб.- на 31 декабря 2020 года, 72 тыс. руб. – на 31 декабря 2019 года).

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» № 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02.

3.13. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общества.

№ п/п	Наименование имущества и обязательств	Сроки проведения инвентаризации
1	Основные средства	Не реже одного раза в три года по состоянию на 31 декабря отчетного года
2	Сырье, товары, материалы	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
3	Расходы будущих периодов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
4	Денежные средства в кассе	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
5	и на счетах в учреждениях банков	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
6	Финансовые вложения	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
7	Расчеты с дебиторами	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
	и кредиторами	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
	Расчеты по налогам и обязательным отчислениям в бюджет	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
	и внебюджетные фонды	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы по обычным видам деятельности:

Показатель	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Организация и обеспечение продаж, а также участие иным образом в продаже имущества клиентам Группы	77 074	76 117
Агентское вознаграждение по частным сделкам	14 769	17 567
Прочие рекламные и консультационные услуги, оказанные третьим лицам	-	46
Итого	91 843	93 730

4.2. Себестоимость продаж:

Показатель	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Заработная плата и страховые взносы	42 610	38 724
Расходы на организацию выставок	3 937	56
Расходы на рекламу, PR услуги	27	1 185
Командировочные расходы	83	183
Представительские расходы	8	52
Прочие	599	176
Итого	47 264	40 376

4.3. Управленческие расходы:

Показатель	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Аренда офиса	9 551	9 055
Бухгалтерское обслуживание	2 743	3 563
Услуги связи	593	642
Аудит	-	65
Услуги по администрированию договора	1 317	1 708
Амортизация	275	299
Юридические услуги	4 640	2 128
Прочие	15 708	2 295
Итого	34 827	19 755

4.4. Прочие доходы:

Показатель	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Неиспользованная сумма оценочного обязательства	55	-
Курсовые разницы	595	18 072
Итого	691	18 072

4.5. Прочие расходы:

Показатель	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Курсовые разницы	-	-
Услуги банка	559	301
Невозмещаемый НДС	178	164
Прочие	43	-6
Оценочные обязательства		
Итого	780	459

4.6. Налог на прибыль:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	9 622	35 382
Условный расход по налогу на прибыль	1 924	9 292
Постоянные налоговые обязательства	1 070	196
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов	(47)	2 941
Итого текущий налог на прибыль	2 129	12 430

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2021 году Обществом были оказаны услуги связанной стороне «Сотбис Пропертиз Лимитед», входящей в Группу, в части организации выставочной деятельности на территории РФ. Услуги были оказаны на общую сумму 87 823 тыс. руб. (в том числе НДС – 14 637 тыс. руб), в 2020 г. - 111 440 тыс. рублей (в том числе НДС – 18 570 тыс. рублей) в 2019 г. - 100 756 тыс. рублей (в том числе НДС – 16 793 тыс. рублей). На конец отчетного периода существует дебиторская задолженность за оказанные услуги в размере 53 866 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года - 115 404 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 года -49 173 тыс. рублей.

Также на конец отчетного периода существует кредиторская задолженность перед этой компанией в размере 13 324 тыс. рублей, на 31 декабря 2020 года - 2 563 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 года -492 тыс. рублей.

Кроме того, указанная выше компания в течение 2021 года оказывала Обществу услуги на общую сумму 18 733 тыс. руб. в части:

- администрирования договора (услуги по ведению внутригрупповых расчетов) – 1 774 тыс. рублей;
- услуги связи – 2 тыс. рублей;
- прочие услуги – 16 957 тыс. рублей.

В течение 2020 года оказывала Обществу услуги на общую сумму 2 563 тыс. руб. в части:

- администрирования договора (услуги по ведению внутригрупповых расчетов) – 1 708 тыс. рублей;
- услуги связи – 22 тыс. рублей;
- прочие услуги – 833 тыс. рублей.

Денежные потоки со связанными сторонами в 2021 и 2020 годах представлены следующим образом:

	2021 год тыс. руб.	(тыс. руб.) 2020 год тыс. руб.
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	149 526	45 155
Прочие поступления	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	(7 972)	(492)

Величина депозита, перечисленного на счет «Сотбис Глобал Трейдинг ГмбХ» по договору управления денежными средствами, раскрыта в пункте 3.5 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Основной **управленческий персонал** Общества в 2021 году: Степанова И. А.

Основной **управленческий персонал** Общества в 2020 году: Степанова И. А.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной 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 марта 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Вследствие продолжения пандемии коронавируса в 2021 году в Российской Федерации сохраняются негативные тенденции в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию пандемии COVID-19;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с распространением COVID-19;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оценивает риск существенного снижения активности как умеренный.

Налогообложение – 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 неоспариваемые 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 повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Руководство Общества уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены должным образом, и соответствующие положения законодательства в целом трактуются им корректно, и вероятность дополнительных начислений (кроме отраженных в отчетности) в отношении рисков несоблюдения требований налогового и валютного законодательства не является высокой.

Как правило, согласно российскому налоговому законодательству, налоговые органы имеют право проводить проверку правильности исчисления и уплаты налогов в течение трех лет, следующих за отчетным годом. По состоянию на 31 декабря 2021 года налоговые декларации Общества в России за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

По оценкам руководства Общества, сумма возможных налоговых обязательств не превысит 1 процента от среднего размера выручки за три года по состоянию на 31 декабря 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года существенные судебные споры с участием Общества отсутствуют.

7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

7.1. Полученные основные средства, числящиеся за балансом:

Показатель	31 декабря 2021 года тыс. руб.	31 декабря 2020 года тыс. руб.	31 декабря 2019 года тыс. руб.
Полученные в аренду основные средства	9 551	9 055	14 410

В составе арендованных основных средств, числящихся за балансом, учтена стоимость офиса по договору аренды. Для оценки стоимости арендованного имущества была взята сумма расходов по договору аренды.

7.2. Внутренний контроль

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

По мнению Общества, ограничения, вызванные мировой пандемией COVID-19, не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки представления бухгалтерской отчетности. Неэффективность отдельных мониторинговых средств контроля из-за ограничений на передвижение работников в отдельные периоды 2021 года была компенсирована дополнительной проверкой в областях учета, наиболее затронутых ограничениями (получение информации и оригиналов учетных документов) после окончания периода ограничений.

На период удаленной работы были введены дополнительные средства контроля для компенсации ослабления прямого надзора за работниками Общества. Предоставления прав доступа к данным, наличие разделения обязанностей осуществлялось в полном соответствии с регламентами без изменений или отклонений, связанных с пандемией.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за ведение бухгалтерского учета, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избежания.

7.3. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства без привлечения заемных средств.

Продолжение мировой пандемии, транспортные ограничения, а также на переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества.

7.4. Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

8. События, произошедшие после 31 декабря 2021 г.

События после отчетной даты, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Компания анализирует и оценивает степень влияния экономических и политических рисков, вызванных экономическими санкциями, принимаемыми различными государствами в адрес РФ, а также ответными контр санкциями. Компания обладает достаточными ресурсами и механизмами для поддержания деятельности и обеспечения ее непрерывности.

Генеральный директор

ООО «Сотбис»

Степанова И. А.

01 марта 2022 года