

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2021г.
и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год
ЗАО «Лайт-Инвест»

I. Общие сведения

Закрытое акционерное общество «Лайт-Инвест» (далее – «Общество») учреждено по решению единственного акционера (Решение б/н от 16.12.1996г.).

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Закрытое акционерное общество «Лайт-Инвест».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ЗАО «Лайт-Инвест».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 08 января 1997г., ОГРН 1027700004694

Общество зарегистрировано в ИФНС России № 15 по г. Москве 16 апреля 1999г., свидетельство серии 77 № 0014148, ИНН 7715159401, КПП 771501001

Организационно-правовая форма – закрытое акционерно общество / форма собственности - частная

Местонахождение Общества: 127018, г. Москва, ул. Суцеский вал, д.5, стр. 2

Бенефициар: Двоскин Владимир Эйзерович, 09.07.1939 года рождения, гражданин РФ, паспорт серии 45 00 № 060070 выдан ОВД «Ломоносовский» г. Москвы 26.10.2000г., зарегистрирован по адресу: 119034, г. Москва, ул. Чистый переулок, дом 6, кв. 17

Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20), в связи с чем основные средств значительную долю в составе внеоборотных активов организации.

Численность персонала Общества за 2021 г. составила 22 человека.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с 1997 г. Деятельность осуществлялась на протяжении всего 2021г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уставный капитал Общества составляет 30 000 тыс. рублей, оплачен полностью.

100 % акций Общества владеет ООО «ТИЗ Холдинг» (SIA "TIZ HOLDING"), зарегистрированное по адресу: Латвия, г. Юрмала, ул. Театра, д.17, идентификационный код в стране регистрации 40003869614

У Общества отсутствуют филиалы и представительства

На основании решения единственного акционера Общества № 2 от 17.07.2013г. утверждена действующая редакция Устава Общества и функции единоличного исполнительного органа Общества возложены на Генерального директора.

II. Существенные аспекты учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

1. Общие вопросы признания и оценки активов

Общие вопросы признания и оценки активов введены в целях отражения способов учета, которые аналогичны для разных групп активов или которые относятся к нескольким группам активов.

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, материалов), в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания в отношении того или иного актива.

2. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные активы;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- доходные вложения в материальные ценности.

Инвестиционными активами Общество признает объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), НМА и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 6 месяцев) и существенных вложений.

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие соответствующие объекты.

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01

«Учет основных средств» стоимостью от 40.000 руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается:

- либо объект со всеми приспособлениями и принадлежностями,
- либо отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,
- либо обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается Обществом как самостоятельный инвентарный объект. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению, и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в случае, если данные налоги будут в дальнейшем возмещены из бюджета.

Затраты, связанные с приобретением основных средств, но выявленные после принятия объектов к учету в качестве основных средств, первоначальную стоимость этих основных средств не увеличивают, а включаются в текущие расходы отчетного периода (в состав расходов по обычным видам деятельности).

Переоценка основных средств **не производится**.

При установлении срока полезного использования (СПИ) основных средств комиссия руководствуется:

- информацией, содержащейся в Единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, при этом в целях определения принадлежности объекта к той или иной группе следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов;
- **(справочно)** Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

СПИ может быть пересмотрен в случае достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации объекта основных средств.

Изменение СПИ отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении СПИ, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется **линейным способом** исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца,

следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений арендованных и полученных в безвозмездное пользование объектов основных средств, произведенные с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), амортизируются арендатором (ссудополучателем) **в течение срока действия договора аренды** (безвозмездного пользования), исходя из установленного им срока полезного использования в порядке, установленном настоящим разделом.

3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

Товары оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении всех видов МПЗ, включаются в стоимость этих МПЗ. Если приобретается несколько видов МПЗ и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных МПЗ, такие расходы распределяются между МПЗ пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.

Затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования (передачи) являются фактическими затратами на приобретение МПЗ и учитываются в их себестоимости. Затраты по заготовке и доставке МПЗ включают в том числе расходы на транспортировку МПЗ, погрузку-разгрузку, промежуточное хранение.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей учета запасов является конкретный вид (наименование) запаса, которому присваивается соответствующий номенклатурный номер.

Учет приобретенных товаров осуществляется по номенклатурным номерам (наименованиям), количеству и цене.

Оценка материалов, отпущенных для производственных нужд (в т. ч. проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по фактической себестоимости.

Стоимость товаров при продаже оценивается по фактической **себестоимости**.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

4. Резерв по долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете. Определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом вероятности полного или частичного погашения долга. При появлении новой информации сумма резерва подлежит корректировке в конце квартала. Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка – прочим расходом (в случае увеличения) или доходом (в случае уменьшения).

Резерв сомнительных долгов создается по расчетам с другими организациями (и

гражданами) за товары, работы и услуги с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Кроме того, к сомнительной задолженности относятся денежные средства, находящиеся в банках, если банк не может их вернуть Обществу (например, в случае нахождения в стадии банкротства).

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резерв по сомнительным долгам формируются следующим образом:

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

По встречной задолженности резерв сомнительных долгов **не создается**.

Размер резерва сомнительных долгов ограничен 10 процентами выручки за предыдущий налоговый период.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена решением единственного акционера общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

6. Оценочные обязательства.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего Положения включают:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам.

По не накапливаемым оплачиваемым отпускам (учебные отпуска, отпуск по уходу за ребенком и др.) оценочное обязательство не создается.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

7. Доходы

Доходами по обычным видам деятельности (далее – выручка) признаются доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).

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

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу **прочих доходов** в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

8. Расходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности¹;
- прочие расходы.

¹ определяются в соответствии с нормами п. 5 ПБУ 10/99

В бухгалтерском учете затраты на оказание работ, услуг подразделяются на **прямые и косвенные**.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с применением счета 20 «Основное производство» и списывается на счета учета реализации 90 «Продажи». По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением и оказанием услуг, а также расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства.

К прямым расходам относятся:

- коммунальные платежи;
- аренда земли;
- услуги сторонних организаций по содержанию зданий;
- материальные затраты по ремонту зданий;
- прочие расходы, связанные с обслуживанием недвижимого имущества;
- амортизационные отчисления.

В состав **косвенных затрат** включаются общехозяйственные и коммерческие расходы.

Общехозяйственные расходы, учитываемые по счету 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Счет 26 предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления.

К общехозяйственным расходам относятся:

- расходы на оплату труда;
- расходы на уплату страховых взносов;
- административно-управленческие расходы;
- амортизационные расходы и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг;
- командировочные и представительские расходы;
- материальные расходы общехозяйственного назначения;
- прочие расходы.

По отношению к периоду признания расходов затраты подразделяются на:

- затраты, формирующие расходы отчетного периода;
- затраты, относящиеся к расходам будущих периодов.

8.1. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

8.2. Прочие расходы.

Прочими в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Обществ.

Величина прочих расходов признается, в сумме, исчисленной в денежном выражении,

равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.16 ПБУ 9/99.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих расходов:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету на дату и в суммах, присужденных судом (вступивших в законную силу) или признанных Обществом;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- уценка активов - в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Фискальная (налоговая) санкция признаётся в наиболее ранний из двух моментов:

- возникновения обязанности по уплате соответствующей суммы;
- безакцептного списания соответствующей суммы со счёта Общества.

Санкции по налогу на прибыль отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки» и отражаются по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

10. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и

проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в зависимости от срока погашения не производится.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В Отчете о финансовых результатах по статье «Изменение отложенных налоговых активов» («Изменение отложенных налоговых обязательств») отражается **сальдо** оборотов по начислению и погашению отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) в отчетном периоде, а по статье «Прочее» - списанные отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства).

В бухгалтерском балансе суммы авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто-оценке.

В Отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В ОФР величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Промежуточная бухгалтерская отчетность **не составляется**.

В Отчете о движении денежных средств поступления от участника Общества, направленные в соответствии с решением на погашение убытка, отражаются как денежные потоки от финансовых операций.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» производится по курсу на дату осуществления или поступления платежа.

10.1. Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерском учете.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественный критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют пользователям сделать определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества);
- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменениях капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

10.2. Исправление ошибок

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

По степени влияния ошибок (их совокупности) на показатели бухгалтерской отчетности определяются значимые статьи:

- для Бухгалтерского баланса: статьи, которые составляют менее 10% валюты бухгалтерского баланса;
- для Отчета о финансовых результатах: 5% прибыли до налогообложения;
- для Отчета о движении денежных средств: статьи, которые составляют менее 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной)

Если ошибка влияет на **незначимую** статью, она исправляется **перспективно**.

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается несущественной и исправляется перспективно. Если ошибка составляет не менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности информацию о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов Общество раскрывает в Текстовых пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

10.3 Информация по сегментам.

Общество **не раскрывает** в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

10.4. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. Основные средства

Данные об основных средствах в Обществе приведены в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 и Отчету о финансовых результатах за 2021 год.

2. Запасы

Данные о запасах в Обществе приведены в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 и Отчету о финансовых результатах за 2021 год.

3. Дебиторская задолженность

Данные о движении дебиторской задолженности в Обществе приведены в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 и Отчету о финансовых результатах за 2021 год. Авансы выданные представлены в нетто-оценке (за вычетом НДС).

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена в разрезе: расчеты с покупателями и заказчиками, авансы выданные и прочая задолженность.

4. Кредиторская задолженность

Данные о движении кредиторской задолженности в Обществе приведены в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 и Отчету о финансовых результатах за 2021 год. Авансы полученные представлены в нетто-оценке (за вычетом НДС).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена в разрезе: расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, расчеты по налогам и сборам, прочая.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 отсутствуют.

5. Обеспечение обязательств.

Обеспечения обязательств выданные и полученные по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 отсутствуют.

6. Денежные средства и их эквиваленты.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31.12.2021.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 у Общества отсутствуют активы, признаваемые как денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 у Общества отсутствуют денежные

средства, доступные к привлечению на условиях овердрафта.

7. Расчеты по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В частности, в отчетности отражены:

- ОНА, возникший по налоговому убытку за 2016, 2017, 2018 и 2020г.
- ПНО, возникшие из-за превышения фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения.

Постоянные разницы, повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль в отчетном периоде, составили 889 тыс. руб. (ПНО – 178 тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы рассчитаны исходя из ставки налога на прибыль 20%. Суммы налогового убытка для расчета ОНА приведены в приложении 4 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021г.

8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

В 2021 году Общество получило доходы от основного вида деятельности (ОКВЭД 68.20) в размере 66 633 тыс. руб., расходы, связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности, составили 55 582 тыс. руб.,

9. Информация о прочих доходах и расходах.

В 2021 году Общество получило следующие прочие доходы:

6 208 тыс. руб. – доходы от реализации ОС, 371 тыс. руб. – доход в виде восстановленных оценочных резервов, 2 290 тыс. руб. – курсовые разницы от переоценки валютных остатков, 55 тыс. руб. – доходы в виде списанной кредиторской задолженности.

Структура прочих расходов следующая:

188 тыс. руб. – расходы, связанные с реализацией ОС, 494 тыс. руб. – банковские расходы, 2 376 тыс. руб. – курсовые разницы от переоценки валютных остатков, 15 703 тыс. руб. – налог на имущество и транспортный налог, 439 тыс. руб. – списанная дебиторская задолженность, 465 тыс. руб. – прочие внереализационные расходы, 126 тыс. руб. – прочие косвенные расходы.

10. События после отчетной даты.

Проведение спецоперации на Украине может повлечь за собой существенное изменение экономической ситуации внутри страны. Указанное внешнее неконтролируемое руководством Общества событие может оказать влияние на деятельность организации в будущем. Такое влияние на дату подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год не может быть надежно оценено.

11. Связанные стороны

Деятельность Общества способны контролировать следующие лица:

Гапанович Константин Валентинович, единоличный исполнительный орган

Двоскин Владимир Эйзерович, бенефициар

В отчетном периоде Общество по заключенным трудовым договорам с указанными физическими лицами выплачивало заработную плату. Итого начислено - 5 790 тыс. руб. Удержано НДФЛ - 753 тыс. руб. Выплачено – 5 037 тыс. руб.

Общество способно контролировать деятельность ООО «КРИСТМАС» (LLC “SIA CHRISTMAS”), идентификационный номер в стране регистрации 4003037109, расположенного по адресу: Латвия, г. Юрмала, проспект Булдуру, д.74, LV-2010.

Общество владеет 72 % акций вышеуказанного предприятия с 11 марта 2016г. Реализации товаров и оказания услуг в 2021г. между сторонами не было.

12. Финансовые вложения

По всем финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. Резерв под обесценение финансовых вложений сформирован с учетом размера доли Общества в уставном капитале организаций и стоимости их чистых активов.

13. Управление рисками

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех работников. Основопологающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Для достижения поставленных целей при управлении рисками обеспечивается выполнение следующих задач:

- идентификация рисков;
- оценка рисков (качественная и количественная оценка);
- реагирование на риск;
- мониторинг рисков.

К числу отраслевых рисков Общества можно отнести зависимость от общего спроса на оказываемые услуги, который напрямую связан с экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, в том числе колебаниям цен на нефть, валютного курса, которые влекут инфляционные процессы и замедление роста ВВП.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество расценивает финансовые риски как существенные.

Влияние инфляционного риска на финансовую устойчивость Общества учитывается при составлении финансовых планов Общества. Увеличение инфляции в краткосрочном периоде может привести к опережающему темпу роста расходов над доходами. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции, Общество может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и структурой затрат.

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров.

14. Непрерывность деятельности.

Чистые активы Общества в 2021 году составили 110 055 тыс. руб.. Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Убытки, полученные Обществом в 2016, 2017, 2018 и 2020 годах связаны с особенностью деятельности Общества, а именно с падением спроса на рынке арендных услуг. Данный факт не означает угрозу непрерывности деятельности Общества. Общество утвердило финансовый план по увеличению рентабельности на последующие 3 года, который включает в себя комплекс мероприятий по привлечению арендаторов. Планируемый рост выручки составит 5 процентов в год.



Генеральный директор ЗАО «Лайт-Инвест»
Паламович К.В.

28.03.2021г.