

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2021 год
ООО «Шамса-Холдинг»**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Шамса - Холдинг», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые данные приведены в данных пояснениях в тыс. руб.

1. Основные сведения об Организации

1.1 Место осуществления деятельности: г. Петропавловск-Камчатский.

Организация имеет обособленное подразделение ТРК Фамилион по адресу 683002, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ш. Северо-Восточное, 6. Обособленное подразделение зарегистрировано 11.03.2020 в УФНС России по Камчатскому краю.

1.2 Структура органов управления:

- единоличным исполнительным органом общества с ограниченной ответственностью «Шамса-Холдинг» является генеральный директор Шамоян Рашид Феревич, действующий на основании устава.

1.3 Основные (обычные) виды деятельности Организации:

- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- оказание консалтинговых услуг (кадровых, юридических и т.д.);
- оказание услуг единоличного исполнительного органа.

1.4 Среднесписочная численность работающих за 2021г. составляет 216 человек.

1.5 Лицензия на пользование недрами ПТР № 05260 ВР от 26.08.2019г. сроком до 25.08.2044г.

Выдана Министерством природных ресурсов и экологии Камчатского края в целях поиска и оценки питьевых подземных вод и их добыче на участке недр местного значения «Нагорный – 9», используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности.

2. Учетная политика Организации

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах и приложений к ним установлен критерий существенности – 5% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

2.1 Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета:

- ✓ Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.
- ✓ Инвестиционным активом признается объект стоимостью от 30 000 тыс. руб., и сроком сооружения (строительства) более 6 месяцев.
- ✓ Переоценка основных средств не производится;
- ✓ При пересмотре срока полезного использования в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, на основании п. 20 ПБУ 6/01, сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объектов ОС на дату окончания процесса восстановления, увеличенной на

суммы затрат на модернизацию или реконструкцию, и установленного после восстановления оставшегося срока полезного использования объектов.

✓ При пересмотре срока полезного использования, в результате изменения оценочного значения, сумма амортизационных отчислений определяется путем распределения остаточной стоимости на измененный срок полезного использования. Пересчет производится перспективно, с начала нового отчетного периода после проведения проверки объектов ОС и принятия решения об изменении СПИ.

✓ Активы, стоимостью более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

✓ С 01.01.2021г. организация учитывает активы, информация по которым является для организации несущественной для целей бухгалтерского учета, в составе расходов от обычных видов деятельности в момент приобретения, на основании требований рациональности, в соответствии с:

– п. 7.4 ПБУ 1/2008;

– Рекомендацией Фонда НРБУ БМЦ Р-100/2019-КпР «Реализация требований рациональности»;

– Рекомендацией Фонда НРБУ БМЦ Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства».

В состав несущественных активов входят:

– активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01 со стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу;

– СИЗ (в т. ч. специальная одежда и обувь) независимо от срока использования

Учет несущественных активов осуществляется на счете «Малоценное оборудование и запасы», стоимостных остатков в бухгалтерском учете не имеют.

Указанное изменение применяется перспективно, как связанное с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», то есть в отношении объектов, приобретаемых с 01.01.2021г.

✓ В целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью несущественных активов при их выдаче в эксплуатацию организован учет на за балансовых счетах.

✓ Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных основных средств, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций;

✓ Учет материально – производственных запасов осуществляется с использованием балансового счета 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

✓ Материалы учитываются по фактической себестоимости, учетные цены не применяются.

✓ Учетной политикой закреплено решение о перспективном отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом действия с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы». Фактически существенное влияние изменений в учетную политику по указанному основанию на порядок отражения в учете материально-производственных запасов и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности отсутствует.

✓ Не относятся к запасам материалы, предназначенные для:

– создания внеоборотных активов;

– для проведения плановых ремонтов объектов основных средств, периодичность осуществления которых составляет более 12 месяцев;

– активы, стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу, приобретенные до 01.01.2021г.

Такие активы учитываются обособленно до момента использования (передачи в эксплуатацию, продажи, списания) с отражением информации в I разделе бухгалтерского баланса.

✓ Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на управленческие расходы, без распределения по видам деятельности.

✓ В связи с тем, что в оказании консалтинговых услуг и услуг единоличного исполнительного органа задействован управленческий персонал, затраты на содержание которого учитываются на счете «Общехозяйственные расходы», который кроме вышеописанных функций выполняет функции, связанные с управлением организации, расходы на оказание консалтинговых услуг и услуг единоличного исполнительного органа в аналитическом учете не обособляются.

✓ Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на отдельном счете «Расходы будущих периодов». В составе расходов будущих периодов в течение отчетного периода учитывались: расходы на приобретение программных продуктов, расходы по проектам, электронные версии журналов, прочие расходы.

✓ Расчет величины оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков считается нарастающим итогом. Величина оценочного обязательства по Организации равна сумме произведений количества неиспользованных дней отпуска на среднедневной заработок, увеличенный на максимальный тариф страховых взносов в фонды, с учетом взносов от несчастных случаев по сотрудникам.

✓ В случае, если при проверке дебиторской задолженности выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то в бухгалтерском учете создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) резерв по сомнительным долгам.

✓ ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

✓ С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. В связи со вступлением в силу новых ФСБУ, в учетную политику с 2022 года вносятся следующие существенные изменения:

– последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отразить в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 путем единовременной корректировки балансовой стоимости на 01.01.22г. (отражение корректировочных записей 31.12.2021г. в межотчетный период). В отчетности организации за 2022г. сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывать.

– последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражать перспективно на основании п. 26 ФСБУ 26/2020.

– на основании п. 5 ФСБУ 6/2020 не применять положения Стандарта в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей (включительно) за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признавать расходами периода, в котором они понесены.

– не применять лимит стоимости основных средств (100 000 рублей) для объектов недвижимости (зданий, земельных участков и т.п.), в том числе инвестиционной недвижимости и объектов в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в арендованное имущество.

– на основании п. 31 ФСБУ 6/2020 организация устанавливает ликвидационную стоимость:

- по инвентарным объектам ОС, у которых СПИ равен или более 5 лет равной нулю, в связи с тем, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена;

- по иным инвентарным объектам ОС равной нулю, так как деятельность организации предполагает использование ОС до полного физического и морального износа, в связи с чем в конце СПИ не ожидаются поступления от выбытия ОС.

На момент составления данной отчетности влияние изменений в учетную политику не может быть обоснованно оценено в связи с тем, что необходимые расчеты будут проведены во втором квартале 2022 года.

2.2. Учет аренды активов

✓ Организация досрочно применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2019г., вступившее в силу для обязательного применения с 1 января 2022г.;

✓ Стоимость права пользования активом и стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. В случае, если отсутствуют кредитные договоры на сопоставимых условиях, то ставка дисконтирования устанавливается равной действующей ключевой ставке ЦБ *1,5;

✓ В качестве расхода линейным методом в течение срока аренды признается переменная часть арендных платежей;

✓ В первоначальную стоимость права пользования активом включаются: сумма аванса, выплаченного до даты начала аренды; сумма обязательства по аренде, определенная в соответствии с настоящим Положением об учетной политике;

✓ Срок полезного использования ППА устанавливается равным сроку аренды (ожидаемому сроку права пользования арендным активом);

✓ Переменная часть арендной платы не включается в расчет приведенной стоимости (не учитывается при определении обязательства по аренде);

- ✓ Права пользования активом отражаются по строке баланса, в которой бы отражались аналогичные собственные активы. Детализация производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- ✓ Обязательства по аренде разделяются на долгосрочные и краткосрочные (подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) обязательства. Расшифровка обязательств производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- ✓ В отчете о финансовых результатах проценты по обязательству по аренде отражаются по строке «Проценты к уплате»;
- ✓ Амортизация права пользования активами отражается в составе соответствующих статей затрат;
- ✓ Денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (основной долг) отражаются в составе финансовой деятельности;
- ✓ Денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде отражаются в составе текущих операций, если они не подлежат отражению в составе инвестиционных операций;
- ✓ Платежи по краткосрочной аренде, по аренде активов с низкой стоимостью (по которым в учете не отражаются активы и обязательство по аренде) и платежи переменной части арендной платы, не включенной в оценку обязательств по аренде отражаются в составе текущих операций.

2.3 Учет расчетов по налогу на прибыль

- ✓ С 2020года организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль с учетом изменений, внесенных в ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н.
- ✓ На основании абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02 организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
- ✓ В бухгалтерской программе текущий налог на прибыль рассчитывается в регламентном документе «Расчет налога на прибыль» по данным налогового учета.
- ✓ Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).
- ✓ Отложенный налог на прибыль формируется как произведение суммарной величины временных разниц на ставку налога на прибыль.
- ✓ Ставка налога на прибыль принимается равной 20% с распределением по видам платежей в бюджет. Федеральный бюджет 3%, региональный бюджет 17%.
- ✓ Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.
- ✓ Балансовая стоимость актива и обязательства и налоговая стоимость актива или обязательства определяются на основании данных бухгалтерского и налогового учета в бухгалтерской программе 1С (по данным оборотно-сальдовой ведомости на отчетную дату).
- ✓ Организация производит расчет временных разниц на отчетную дату по каждому балансовому счету, по которому балансовая и налоговая стоимость различаются регламентной операцией 1С «Расчет отложенного налога по ПБУ 18», в справке-расчете отложенного налога на прибыль.
- ✓ В данной справке-расчете производится суммарное определение налогооблагаемых и вычитаемых разниц в отношении активов и обязательств, на основании которых рассчитываются отложенный налоговый актив (ОНА) и отложенное налоговое обязательство (ОНО).
- ✓ В бухгалтерском учете ОНА и ОНО учитываются отдельно (на счетах 09 и 77 соответственно).
- ✓ В бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражаются свернуто, в отчете о финансовых результатах формируют строку «Отложенный налог на прибыль».
- ✓ Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД учитываются при расчете текущего налога).
- ✓ Расход (доход) по налогу на прибыль в учете не начисляется, определяется расчетным путем, как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

3. Информация о фактах отступления от правил бухгалтерского учета

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

4. Информация о связанных сторонах

4.1 Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «Шамса-Холдинг»

№ п/п	Наименование лица	По какому признаку является аффилированным лицом (основание для признания связанной стороной)
1	ООО «Компания Шамса»	Дочернее общество: доля участия в уставном капитале 100%, функция единоличного исполнительного органа (ЕИО)
2	ООО «Шамса-Боттлерс»	Дочернее общество: доля участия в уставном капитале 100%, функция единоличного исполнительного органа (ЕИО)
3	ООО «Шамса-Маркет»	Дочернее общество: доля участия в уставном капитале 100%, функция единоличного исполнительного органа (ЕИО)
4	ООО «Шамса-Премьера»	Дочернее общество: доля участия в уставном капитале 100%, функция единоличного исполнительного органа (ЕИО)
5	ООО «Шамса-Логистик Центр»	Дочернее общество: доля участия в уставном капитале 25%, функция единоличного исполнительного органа (ЕИО)
6	ООО «Алкомаркет»	доля участия в уставном капитале 20%, функция единоличного исполнительного органа (ЕИО)
7	ООО «Алкоторг»	доля участия в уставном капитале 20%, функция единоличного исполнительного органа (ЕИО)
8	ООО «Пробочка»	функция единоличного исполнительного органа (ЕИО)
9	ООО «Зозан»	функция единоличного исполнительного органа (ЕИО)
10	ООО «Каскад»	Шамоян Рашид Фероевич является участником, 100% и единоличным исполнительным органом
11	ООО «Ювикам»	ООО «Зозан» является учредителем, 100% и единоличным исполнительным органом
12	Шамоян Рашид Фероевич	участник Общества, владеет 98% доли в уставном капитале ООО «Шамса-Холдинг»; единоличный исполнительный орган ООО «Шамса-Холдинг» (генеральный директор)
13	Калашян Нигар Ферои	участник Общества, владеет 2% доли в уставном капитале ООО «Шамса-Холдинг»
14	Шамоян Агит Фероевич	относится к той же группе лиц, что и бенефициарный владелец

4.2 Бенефициарным владельцем Организации является:

- Шамоян Рашид Фероевич.

4.3. Операции со связанными сторонами

4.3.1. Первая группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с оказанием ООО «Шамса-Холдинг» услуг связанным сторонам (ООО «Компания Шамса», ООО «Шамса – Боттлерс», ООО «Шамса-Маркет», ООО «Шамса Логистик Центр», ООО «Алкоторг», ООО «Алкомаркет», ООО «Шамса – Премьера», ООО «Пробочка», ООО «Зозан», ООО «Каскад», ООО «Ювикам»)

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2020, тыс. руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Холдинг»/(-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг, зачтенных в 2021 году	Стоимость погашенной задолженности, полученных авансов в 2021 году	Остаток задолженности на 31.12.2021, тыс. руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Холдинг»/(-) задолженность в пользу контрагентов
Услуги единоличного исполнительного органа	1230	27 683	189 975	193 854	23 804
Консалтинговые услуги	1230	4 893	44 361	44 375	4 879
Предоставление активов в аренду	1230	18 667/-1 471	337 342	337 906	18 908/-2 276
Роялти (предоставление права на товарный знак)	1230	5 383	29 530	31 475	3 438
Реализация имущества, прочих услуг	1230	813	7 371	7 214	970
Итого	1230	57 439/-1 471	608 579	614 824	51 999/-2 276

4.3.2. Вторая группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с выплатой дочерними компаниями ООО «Шамса-Холдинг» доходов от участия в обществе (ООО «Алкоторг», ООО «Компания Шамса», ООО «Шамса-Боттлерс», ООО «Шамса – Маркет», ООО «Шамса – Премьера»)

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2020, тыс. руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Холдинг»/(-) задолженность в пользу контрагентов	Начислена задолженность по доходам от участия за 2021 год	Погашена задолженность по доходам от участия за 2021 год	Остаток задолженности на 31.12.2021, тыс. руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Холдинг»/(-) задолженность в пользу контрагентов
Доходы от участия	1230	10 040	80 000	69 668	20 372

4.3.3. Третья группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с предоставлением ООО «Шамса – Холдинг» займов связанным сторонам (ООО «Шамса-Премьера»)

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2020г.	Сумма выданных займов, начисленных процентов в 2021г.	Сумма погашенной задолженности в 2021г.	Остаток задолженности на 31.12.2021г.
Займы, выданные	х	-	4 154	127	4 027
в т. ч. -долгосрочная часть	1170	-	х	х	4 000
-краткосрочная часть	1240	-	х	х	27

4.3.4. Четвертая группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с привлечением ООО «Шамса – Холдинг» займов у связанных сторон (ООО «Компания Шамса», ООО «Шамса – Боттлерс», ООО «Шамса – Маркет», ООО «Ювикам», ООО «Зозан», Шамоян Р.Ф, Шамоян А. Ф.).

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2020г.	Сумма полученных займов, начисленных процентов в 2021г.	Сумма погашенной задолженности в 2021г.	Остаток задолженности на 31.12.2021г.
Займы, полученные с процентами, векселя выданные, дисконт	х	337 701	16 005	98 779	254 927
в т. ч.					
-долгосрочная часть	1410	252 091	х	х	249 412
-краткосрочная часть	1510	85 610	х	х	5 515

4.3.5. Пятая группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с оказанием ООО «Шамса-Холдинг» услуг связанными сторонами (ООО «Шамса – Боттлерс», ООО «Шамса-Маркет», ООО «Шамса Логистик Центр»).

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	Строка ББ	Остаток задолженности на 31.12.2020, тыс. руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Холдинг»/(-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, зачтенных в 2021 году	Стоимость погашенной задолженности, выданных авансов в 2021 году	Остаток задолженности на 31.12.2021, тыс. руб. (+) задолженность перед ООО «Шамса-Холдинг»/(-) задолженность в пользу контрагентов
Приобретение имущества, прочих услуг	1520	-6 688	39 988	35 541	-11 135

4.3.6. В 2021г. бенефициарному владельцу погашалась задолженность по доходам от участия в обществе в сумме 20 293 тыс. руб., в том числе, начисленной ранее 01.01.2018г. в сумме 13 585 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2021г. составил 8 974 тыс. руб.

Все обязательства по расчетам со связанными сторонами подлежат погашению денежными средствами.

Задолженность связанных сторон не является сомнительной, за исключением задолженности ООО «Шамса-Премьера», возникшей на основании договора аренды № 30-17/ШП от 01.03.2017г. На сумму выявленной на основании инвентаризации задолженности по аренде за ноябрь и декабрь 2021 года создан резерв по сомнительным долгам в размере 6 258 тыс. руб. Решение о создании резерва принято комиссией по дебиторской задолженности, в связи с существенным ограничением работы по причине ввода санкций по кинопрокату, а именно приостановлением проката зарубежных фильмов. В период подготовки годовой отчетности продолжается работа киноцентра с учетом возникших обстоятельств. В стадии подготовки план работы в условиях культурной изоляции.

Оснований для создания резервов по сомнительным долгам в части расчетов с иными связанными сторонами не имеется. В 2021 году отсутствовали факты списания с баланса дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами.

4.4 Информация о выплатах (вознаграждениях) основному управленческому персоналу:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	2021г.		2020г.		2019г.	
	Сумма выплат	Остаток задолженности на 31.12.2021	Сумма выплат	Остаток задолженности на 31.12.2020	Сумма выплат	Остаток задолженности на 31.12.2019
Расходы, связанные с оплатой труда основного управленческого персонала всего:	10 160	481	10 354	346	10 779	405
в том числе бенефициарного владельца	3 980	171	4 310	148	4 255	161

Сумма задолженности перед основным управленческим персоналом является краткосрочной, не является просроченной.

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу

5.1 Пояснения к строке 1110 «Нематериальные активы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА), в том числе:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Нематериальные активы	9 792	7 081	7 718
в том числе:			
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	298	447	595
Неисключительные права на программы для ЭВМ	9 420	6 550	7 019
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания	-	-	9
Прочие нематериальные активы	74	84	94

- ✓ В составе объектов нематериальных активов Организация признает неисключительные права на программы ЭВМ, срок полезного использования которых более 12 месяцев.
- ✓ Компания владеет товарными знаками (знаками обслуживания): «Великаныч», «Пробочка», «Фабрика рецептов», «Шамса+Солнышко», «Шамса».

5.2 Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, незавершенных капитальных вложениях в объекты ОС, правах пользования активом на предметы аренды, в том числе:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Основные средства	611 842	655 750	1 083 622
в том числе:			
Основные средства в эксплуатации	506 248	528 365	539 987
Затраты на строительство основных средств	68 480	83 416	398 872
Затраты на приобретение основных средств	34 326	39 016	88 831
Право пользования активом	2 788	4 953	55 932

В 2021 году в стоимость инвестиционных активов проценты не включались.

В 2020г. и 2019г. в стоимость инвестиционных активов включены:

- проценты за пользование заемными средствами: в сумме 12 292 тыс. руб. и в сумме 19 458 тыс.

руб. соответственно;

- проценты по обязательству по долгосрочной арене: в сумме 275 тыс. руб. и в сумме 217 тыс. руб. соответственно.

5.2.1 В составе затрат на строительство основных средств отражены затраты на незавершенное строительство по объектам:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Незавершенное строительством здание фабрики полуфабрикатов и кулинарных изделий	-	-	363 301
Незавершенное строительством здание фабрики полуфабрикатов и кулинарных изделий Достройка	-	29 147	-
Незавершенное строительством здание фабрики полуфабрикатов и кулинарных изделий ЭТАП 2	26 269	26 233	-
Модернизация Нежилых помещений первого этажа здания заводоуправления, пр. Победы, 32	12 447	-	-
Реконструкция Здания "Гараж" с кад. номером 41:01:0000000:201, ул. Лукашевского, П-Камч.	11 839	11 839	-
Строительство автопарковки с твердым покрытием на земельном участке с кад. номером 41:01:010119:198 (Северо-Восточное шоссе)	-	-	18 846
Холодный склад (складской комплекс-холодильник), пр. Победы 32, П-Камчатский	6 429	6 429	-
Прочие капитальные вложения, каждые из которых составляют менее 5% от статьи ББ	11 496	9 768	16 725
Итого:	68 480	83 416	398 872

5.2.2 В составе затрат на приобретение основных средств отражены затраты по объектам:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Затраты на приобретение здания компрессорной, проспект Победы 32	-	-	3 491
Затраты на приобретение части нежилых помещений в здании производственных цехов, проспект Победы, 32. Нежилые помещения не пригодны к эксплуатации.	24 401	24 401	24 401
Здание котельной, 1 этажное, г. Елизово, пер. Почтовый д. 1. Здание не пригодно к эксплуатации.	6 992	-	-
Нежилые помещения первого этажа здания заводоуправления, проспект Победы 32.	-	12 022	12 022
Здание «Гараж» с кадастр. номером 41:01:0000000:201, Северо-Восточное шоссе, П-Камч. Здание не пригодно к эксплуатации.	-	-	10 597
Затраты на приобретение приточно-вытяжных установок SWEGON Gold RX (9шт.)	1 899	1 899	32 359
Прочие затраты на приобретение основных средств, стоимость каждого из которых менее 5% от статьи ББ	1 034	694	5 961
Итого:	34 326	39 016	88 831

В составе прочих затрат на приобретение основных средств отражены затраты в размере 561 тыс. руб. по малоценным активам, стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу и приобретенным до 01.01.2021г. Такие активы не относятся к запасам, согласно принятой учетной политике и учитываются обособленно до момента использования (передачи в эксплуатацию, продажи, списания) на счете «Малоценные объекты до 01.01.2021г.».

5.2.3. Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров, мест нахождения имущества. В качестве права пользования активом приняты к бухгалтерскому учету следующие предметы аренды:

Таблица (тыс. руб.)

Правообладатель (Арендодатель)	Объект учета аренды	Стоимость ППА на 31.12.2021г.	Стоимость ППА на 31.12.2020г.	Стоимость ППА на 31.12.2019г.
Администрация Вилючинского ГО	Земельный участок, г. Вилючинск, 624 кв. м.	-	1 406	1 562
Управление имущественных и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа	Земельный участок г. П-Камчатский, ул. Ак. Королева 65, 5721 кв. м.	742	877	155
	Земельный участок г. П-Камчатский, ул. Океанская 69/1, 1386 кв. м.	2 046	2 670	3 236
	Земельный участок г. П-Камчатский, пр-т Победы, 32, 3080 кв. м.	-	-	6 549
	Земельный участок г. П-Камчатский, шоссе Северо-Восточное, 17288 кв.м.	-	-	12 577
	Земельный участок г. П-Камчатский, ул. Лермонтова, 7974 кв. м.	-	-	31 853
Итого:		2 788	4 953	55 932

Характер деятельности, связанной с договорами аренды – коммерческая деятельность (эксплуатация объектов торгового и коммерческого назначения, объектов некапитального строительства, завершение строительства объектов недвижимости, организация парковок автомобилей).

5.3 Пояснения к строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (активы, переданные в аренду).

Из общей суммы доходных вложений в материальные ценности в размере 1 622 932 тыс. руб., сумма вложений в недвижимое имущество составляет 1 505 416 тыс. руб., в том числе по местам нахождения объектов:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Административно-производственный корпус, проспект Победы, 67а	25 234	25 838	26 442
Здание комплексного приемного пункта, ул. Океанская, 69/1	25 506	27 184	28 862
Здание - торговый центр «Шамса», г. Елизово	35 835	37 113	39 885
Здание торгового комплекса Петропавловское шоссе д.19	101 631	104 844	108 163
Здание распределительного центра, пр. Победы 32	159 168	164 497	169 827
Здание производственного цеха пр. Победы 32	177 834	186 763	195 692

Торгово-развлекательный центр «Шамса» г. Петропавловск-Камчатский	346 022	357 621	369 219
Торгово-развлекательный центр «Фамилион»	620 498	587 776	34 109
Нежилое помещение в жилом доме, 50 лет Октября, 13	301	322	344
Здание Склада 20 км - S=3874.9 м2	4 616	4 933	5 250
Ферма - Здание Трансформ. подстанц. 50.5м2	2 591	-	-
Ферма - Здание Санпропускник S=537.0 м2	15	19	25
Ферма - Здание Свинарник №20- S=1081.8 м2,	15	20	24
Ферма - Здание Свинарник №24- S=1827.6 м2,	6 150	20	24
Итого:	1 505 416	1 496 950	977 866

5.4 Пояснения к строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о дебиторской задолженности по расчетам с подрядчиками по созданию внеоборотных активов, стоимости строительных материалов для строительства, реконструкции основных средств, расходах будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев (за исключением неисключительных прав на программы ЭВМ, признанных в составе нематериальных активов), в том числе:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Прочие внеоборотные активы	48 098	66 497	138 272
в том числе:			
Расчеты с подрядчиками	5 471	4 383	27 528
Строительные материалы	40 688	53 699	101 188
Расходы будущих периодов, включая расчеты по страхованию	1 939	8 415	9 556

5.5 Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о дебиторской задолженности, в том числе:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Дебиторская задолженность	83 102	105 223	111 035
в том числе			
Долгосрочная задолженность	-	6 269	-
в том числе			
Расчеты по договорам уступки права требования	-	6 269	-
Краткосрочная задолженность	83 102	98 954	111 035
в том числе			
Расчеты с поставщиками по авансам, выданным	3 333	5 328	48 490
Расчеты с покупателями	50 069	69 985	48 720
Расчеты по налогам и сборам	7 684	9 493	3 191
Расчеты по страховым взносам	-	1	1 221
Расчеты по причитающимся дивидендам (доходам от участия в других организациях)	20 372	10 040	-
Расчеты по обязательствам третьих лиц	-	-	7 770
Расчеты по договорам уступки права требования	-	3 000	-
Прочая дебиторская задолженность	1 644	1 107	1 643

По состоянию на 31.12.2021 создан резерв по сомнительной задолженности в размере 30 727 тыс. руб., в т. ч. по задолженности ООО «Кафе Бульвар» в размере 17 511 тыс. руб. из которой 2 669 тыс. руб. является долгосрочной, ООО «Камтехнострой» в размере 4 141 тыс. руб., ООО «Шамса-Премьера» в размере 6 258 тыс. руб.

5.6 Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об остатках денежных средств на расчетных счетах и в кассе:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 195	13 007	989
в том числе:			
На расчетных счетах	2 194	13 004	973
В кассе	1	3	16

5.7 Пояснения к строке 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о расходах будущих периодов со сроком списания не более 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:

- расходы на программное обеспечение в сумме 725 тыс. руб.;
- расходы по проектам в сумме 10 тыс. руб.

5.8 Пояснения к строке 1410 «Заемные средства»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о задолженности по кредитам и займам, подлежащей погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Заемные средства	510 318	712 447	855 873
в том числе:			
Кредиты банков	260 906	460 356	604 131
Векселя выданные	20 400	20 400	83 500
Дисконт по векселям выданным	1 705	1 473	11 704
Займы полученные прочие	145 337	140 613	73 282
Проценты по займам полученным	81 970	89 605	83 256

5.9 Пояснения к строкам 1450, 1550 «Прочие обязательства»

В связи с организацией бухгалтерского учета по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, по указанным строкам Бухгалтерского баланса отражены обязательства по аренде как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Согласно п. 15 ФСБУ 25/2018, при расчете приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования применены ставки, по которым Организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды земельных участков.

Обязательства по аренде разделяются на долгосрочные и краткосрочные (подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Расшифровка долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2021г.:

Таблица (тыс. руб.)

Договор аренды, (номер, дата)	Предмет аренды	Общая сумма обязательств по аренде		
		Всего	в т.ч. краткосрочные обязательства срока 1550	в т.ч. долгосрочные обязательства срока 1450
205/10 от 22.07.2010	Земельный участок, г. П-Камч. ул. Океанская 69/1	2 046	3	2043
09/454 от 08.09.2009	Земельный участок г. П-Камч. ул. Ак. Королева 65	742	33	709
Всего:		2 788	36	2 752

5.9.1. По строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражена сумма долгосрочных обязательств по аренде:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Прочие обязательства	2 752	4 841	51 193
в том числе: Обязательство по аренде	2 752	4 841	51 193

5.9.2 По строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочных обязательств по аренде:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Прочие обязательства	36	164	4 899
в том числе: Обязательство по аренде	36	164	4 899

5.10 Пояснения к строке 1510 «Заемные средства»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о задолженности по кредитам и займам, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Заемные средства	208 808	232 707	159 176
в том числе:			
Кредиты банков	199 450	143 775	107 475
Векселя выданные	-	63 100	27 200
Дисконт по векселям выданным	-	11 510	3 796
Займы полученные прочие	5 500	11 000	16 280
Проценты по кредитам	3 858	3 322	4 425

5.11 Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о кредиторской задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Кредиторская задолженность	116 481	124 884	93 952
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 658	20 252	18 977
Расчеты с покупателями по авансам, полученным	28 042	31 757	24 587
Расчеты по налогам и сборам	46 904	44 263	18 334
Расчеты по страховым взносам	3 602	5 087	5 268
Расчеты с учредителями по выплате доходов	9 294	13 585	15 884
Расчеты с персоналом по выплате заработной платы	10 484	8 609	9 993

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Таблица (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	За 2021г.	За 2020г.
1	Строка 2110 «Выручка»		
1.1	выручка от сдачи в аренду помещений недвижимости прочим арендаторам	359 899	239 610
1.2	выручка от сдачи в аренду помещений недвижимости аффилированным лицам	281 118	236 303
1.3	выручка от предоставления услуг единоличного исполнительного органа аффилированным лицам	158 313	149 186
1.4	выручка от оказания консалтинговых услуг аффилированным лицам	36 968	36 469
1.5	выручка от предоставления права использования товарного знака аффилированным лицам (роялти)	24 608	23 386
1.6	выручка от предоставления рекламных услуг прочим арендаторам	10 626	8 656
1.7	выручка от реализации прочих услуг аффилированным лицам, доля каждой из которых составляет менее 5% от статьи 2110	4 560	66
1.8	выручка от реализации прочих услуг сторонним лицам, доля каждой из которых составляет менее 5% от статьи 2110	356	345
	Итого по строке 2110:	876 448	694 021
2	Строка 2120 «Себестоимость продаж»		
2.1	амортизация объектов недвижимости	(60 009)	(53 114)
2.2	амортизация прочих основных средств	(45 375)	(46 050)
2.3	услуги по текущему ремонту недвижимости	(7 295)	(4 915)
2.4	материалы на текущий ремонт недвижимости	(6 042)	(4 861)
2.5	услуги комплексной уборки, мойка фасадов	(22 235)	(480)
2.6	электроэнергия	(65 848)	(57 155)
2.7	топливо для бойлеров	(14 431)	(13 284)
2.8	прочие расходы, доля каждого из которых составляет менее 5% от статьи 2120	(61 780)	(39 395)
	Итого по строке 2120:	(283 015)	(219 254)
3	Строка 2220 «Управленческие расходы»		
3.1	оплата труда	(216 550)	(213 695)
3.2	страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	(51 627)	(52 612)
3.3	оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	(46 284)	(44 687)
3.4	обслуживание программного обеспечения	(7 025)	(9 789)
3.5	прочие расходы, доля каждого из которых составляет менее 5% от статьи 2220	(38 260)	(28 448)
	Итого по строке 2220:	(359 746)	(349 231)
4	Строка 2340 «Прочие доходы»		
4.1	доходы, связанные с реализацией прочего имущества	301	234
4.2	доходы, связанные с ликвидацией основных средств, включая права пользования активами (ППА)	137	490
4.3	доходы от пересмотра обязательств и процентов ППА	-	2 719
4.4	доходы прошлых лет, признаны по окончании судебного производства (плата за сверхнормативный сброс загрязняющих веществ)	-	3 403
4.5	списание избыточно начисленных сумм по итогам инвентаризации оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков	2 906	563

4.6	списание дебиторской (кредиторской) задолженности	577	-
4.7	участии в программе Повышение мобильности трудовых ресурсов Камчатского края	1 000	-
4.8	прочие доходы, доля каждого из которых составляет менее 5% от статьи 2340	1 096	1 305
	Итого по строке 2340:	6 017	8 714
5	Строка 2350 «Прочие расходы»		
5.1	налоги и сборы	(28 943)	(15 541)
5.2	услуги банков	(1 130)	(996)
5.3	резервы по сомнительным долгам	(23 483)	-
5.4	списание стоимости неликвидных и не востребовавшихся запасов	(105)	(1 835)
5.5	списание расходов капитального характера, не приведших к созданию объекта основных средств	(5 206)	-
5.6	прочие расходы, доля каждого из которых составляет менее 5% от статьи 2350	(4 927)	(5 364)
	Итого по строке 2350:	(63 794)	(23 736)

В соответствии с учетной политикой, в отчете о финансовых результатах за 2021 год свернуты следующие однородные показатели в составе прочих доходов и расходов:

Таблица (тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы	2021г.		2020г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	300	173	387	366
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	7 061	6 760	1 818	1 584
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств, включая права пользования активами (ППА)	4 914	4 776	26 220	25 730
Доходы (расходы) по операциям уступки права требования	-	-	9 269	9 269
Налоги и сборы	18 941	47 884	4 059	19 600
Курсовые разницы	-	-	1	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5	13	-	-
Резервы по сомнительным долгам	4 141	27 624	2 764	2 814

Сумма, на которую уменьшены прочие доходы и прочие расходы в Отчете о финансовых результатах составляет 34 796 тыс. руб. в 2021 году и 43 772 тыс. руб. в 2020 году.

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств (ОДДС)

7.1 Пояснения к строке 4111 отчета о движении денежных средств

По данной строке ОДДС отражается информация о поступлении денежных средств по текущим операциям от продажи товаров, работ и услуг, в том числе от аффилированных лиц:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021г.	За январь-декабрь 2020г.
Денежные потоки от текущих операций Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, всего	4111	213 339	184 166
в том числе:			
от продажи товаров и прочих услуг сторонним лицам		10 621	9 111
от продажи консалтинговых услуг аффилированным лицам		36 979	35 502
от продажи услуг единоличного исполнительного органа аффилированным лицам		161 545	139 201
от продажи товаров и прочих услуг аффилированным лицам		4 194	352

7.2 Пояснения к строке 4112 отчета о движении денежных средств

По данной строке ОДДС отражается информация о поступлении арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в том числе от аффилированных лиц:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021г.	За январь-декабрь 2020г.
Денежные потоки от текущих операций Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	613 112	458 833
в том числе:			
арендных платежей, комиссионных платежей от сторонних лиц		342 570	237 457
арендных платежей, комиссионных платежей от аффилированных лиц		244 313	199 901
роялти от аффилированных лиц		26 229	21 475

7.3 Пояснения к строке 4119 отчета о движении денежных средств

Сумма прочих поступлений составляет 10553 тыс. руб., в том числе поступления от аффилированных лиц от продажи прочего имущества - 1 702 тыс. руб.

7.4 Пояснения к строке 4129 отчета о движении денежных средств

По данной строке ОДДС отражается информация о прочих платежах по текущим операциям, в том числе:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021г.	За январь-декабрь 2020г.
Денежные потоки от текущих операций Прочие платежи	4129	(56 658)	(19 570)
в том числе:			
налоги, сборы (за исключением НДС, налога на прибыль)		(40 458)	(14 399)
выдача краткосрочных займов		(9 200)	-
прочие платежи по операциям, доля каждой из которых составляет менее 5% от статьи 4129		(7 000)	(5 171)

7.5 Пояснения к строке 4221 отчета о движении денежных средств

По данной строке ОДДС отражается информация о платежах по инвестиционным операциям, в том числе:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021г.	За январь-декабрь 2020г.
Денежные потоки от инвестиционных операций Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(82 555)	(157 055)
в том числе: в связи с приобретением и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(43 604)	(24 362)
в связи с приобретением незначительных основных средств *		(3 589)	-
подрядчикам по строительным и проектным работам		(18 801)	(109 945)
поставщикам строительных материалов		(16 561)	(22 748)

*Незначительные основные средства – малоценные активы, удовлетворяющие условиям п. 4 правил бухгалтерского учета (ПБУ) 6/01 со стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу.

7.6 Пояснения к строке 4323 отчета о движении денежных средств

По данной строке ОДДС отражается информация о платежах по финансовым операциям, в том числе:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021г.	За январь-декабрь 2020г.
Денежные потоки от финансовых операций Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(233 366)	(142 025)
в том числе: возврат займов аффилированным лицам		(7 776)	(7 350)
возврат займов сторонним лицам		-	-
возврат кредитов банкам		(162 490)	(107 475)
выплата по векселям погашенным		(63 100)	(27 200)

При составлении ОДДС:

✓ Сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам, а также из платежей в бюджет (возврат из бюджета). Свернутая сумма НДС отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «прочие поступления» (положительный результат) в сумме 551 тыс. руб.

✓ Суммы денежных средств, уплаченные организацией–арендодателем за коммунальные услуги и полученные от арендаторов в счет возмещения этих платежей по агентским договорам, выделены из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам.

Сумма поступлений по строке 4119 «прочие поступления» и сумма платежей по строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» уменьшены на 3 376 тыс. руб. (в том числе 655 тыс. руб. – поступления от аффилированных лиц).

✓ Суммы денежных средств, уплаченные организацией–арендодателем за коммунальные услуги и полученные от арендаторов в счет возмещения этих платежей в арендных платежах (переменная часть), выделены из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам.

Сумма поступлений по строке 4112 от арендных платежей, комиссионных платежей (от сторонних лиц) и сумма платежей по строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» уменьшены на 13 824 тыс. руб.

Сумма поступлений по строке 4112 от арендных платежей, комиссионных платежей от аффилированных лиц и сумма платежей по строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» уменьшены на 37 291 тыс. руб.

8. Корректировка показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе

Корректировка показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерской отчетности за 2021 год не проводилась.

9. Соответствие данных бухгалтерского и налогового учета

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2021 год и равна 18 219 тыс. руб.

При расчете налоговой базы, из прибыли за 2021 год в сумме 210 323 тыс. руб. исключена сумма доходов от участия в других организациях в размере 69 668 тыс. руб., так как налог на прибыль с суммы дивидендов удерживается организацией, выплачивающей участникам доход (налоговым агентом) в соответствии с законодательством РФ. Налоговая база за отчетный период в сумме 140 655 тыс. руб. уменьшена на сумму убытка, возникшего по результатам работы в 2020 году в размере 49 560 тыс. руб. В результате уменьшения налоговой базы, сумма текущего налога на прибыль за 2021 год в размере 28 131 тыс. руб. уменьшена на расчетную сумму налога с убытка за 2020 год в размере 9 912 тыс. руб. и составила 18 219 тыс. руб.

Причинами возникновения убытка в 2020 году являлись: снижение выручки по причине снижения арендной платы в период запрета ведения деятельности в торговых центрах на основании Постановлений Губернатора Камчатского края в период пандемии, а также ввод в эксплуатацию крупного объекта - здания Торгово-развлекательный центр "Фамилион" и использование права применения амортизационной премии на основании п. 9 ст. 258 НК РФ.

9.1 Расчет расхода по налогу на прибыль за 2021 год.

Таблица (тыс. руб.)

А	Прибыль до налогообложения	196 963
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	22 564
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	51 428
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	15 664
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	53 734
1	Отложенный налог на начало периода (Б-В)	-28 864
2	Отложенный налог на конец периода (Г-Д)	-38 070
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-9 206
4	Текущий налог на прибыль	-18 219
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-27 425
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-39 393
7	Постоянный налоговый доход (5) - (6)	11 968
8	Чистая прибыль периода (А) + (5)	169 538
9	Налог на прибыль от исправительных операций за предыдущий налоговый период	-
10	Чистая прибыль (8) + (9)	169 538

9.2 Расшифровка показателей для расчета отложенного налога за отчетный период:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021г.	
	Доход	Расход
1. Временные разницы		
1.1. Вычитаемые временные разницы	81 990	47 486
в том числе:		
доходные вложения в материальные ценности	-	686
кредиторская задолженность	13 337	-
основные средства	527	71
оценочное обязательство по оплате отпусков	9 616	8 789
расходы будущих периодов	909	-
резервы по сомнительным долгам	7 519	26 721
убыток предыдущего периода	49 560	-
арендные обязательства	-	11 062
прочие вычитаемые временные разницы	522	157
1.2. Налогооблагаемые временные разницы	41 431	29 903
в том числе:		
внеоборотные активы	54	22
доходные вложения в материальные ценности	12 417	11 015
кредиторская задолженность	20 906	2 300
основные средства	8 054	8 466
расходы будущих периодов	-	8 099
прочие налогооблагаемые временные разницы	-	1
1.3 Отложенный налоговый актив (ОНА) (1.1) * 20%	16 398	9 497
ОНА за период свернуто	6 901	
1.4 Отложенное налоговое обязательство (ОНО) (1.2) * 20%	8 286	5 981
ОНО за период свернуто	2 305	
1.5. Отложенный налог за отчетный период, стр. 2412 отчета о финансовых результатах	9 206	

9.3 Расшифровка постоянных разниц для проверки расчета постоянного налогового дохода

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021г.	
	Доход	Расход
1. Постоянные разницы, всего	69 725	9 887
в том числе:		
дивиденды дочерних обществ	69 668	-
амортизация без НУ	-	407
расходы капитального характера, не приведшие к созданию активов	-	6 109
постоянные разницы прочие	57	3 371
1.2 Постоянный налоговый расход (доходы)	13 945	1 977
1.3 Постоянный налоговый доход свернуто	11 968	

Взаимосвязка показателей отчетности за 2021 год в соответствии с ПБУ 18/02:

$$\text{Текущий налог на прибыль} = \text{УР (УД)} \pm \text{ОНА} \pm \text{ОНО} + \text{ПНР} - \text{ПНД}$$

$$18\,219 = 39\,393 - 6\,901 - 2\,305 + 1\,977 - 13\,945$$

10. Информация о кредитах полученных.

Кредиторами общества с ограниченной ответственностью «Шамса-Холдинг» в 2021г. являлись следующие кредитные учреждения, согласно заключенным договорам:

Таблица (тыс. руб.)

Кредитор, номер и дата кредитного договора	Сумма кредита	Ставка %	Срок погашения	Остаток задолженности на 31.12.2021		
				Всего	основной долг	проценты
ПАО ВТБ						
- договор КС-ЦУ-702730/2016/00010 от 17.06.2016г.	150 000	11,05	16.06.2023	49 946	49 500	446
- в т.ч. краткосрочная часть					32 250	
- договор КС-ЦУ-702730/2017/00027 от 09.08.2017г.	85 000	10,50	06.08.2024	37 471	37 152	319
- в т.ч. краткосрочная часть					17 000	
- договор КС-ЦУ-702730/2018/00023 от 01.08.2018г.	500 000	12,17	29.07.2025	298 851	295 904	2 947
- в т.ч. краткосрочная часть					100 000	
- договор КС-ЦУ-702730/2020/00050 от 11.12.2020г.	100 000	11,50	11.12.2023	0	0	0
- в т.ч. краткосрочная часть						
Итого ПАО ВТБ				386 268	382 556	3 712
ПАО Сбербанк РФ						
- договор 85560000233 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 27.08.2013г.	300 000	10,10	25.06.2023	77 931	77 800	131
- в т.ч. краткосрочная часть					50 200	
Всего:				464 199	460 356	3 843
Из строки «Всего» краткосрочная часть задолженности по кредитам, стр. 1510					199 450	3 843
Из строки «Всего» долгосрочная часть задолженности по кредитам, стр. 1410					260 906	

Кредиты предоставлены на условиях ежемесячного погашения процентов.

В связи с выполнением обязательств, согласно условиям договоров, банком произведен пересмотр процентных ставок, в связи с чем в 2021 г. повышены процентные ставки по кредитным договорам:

Таблица (тыс. руб.)

Кредитор, номер и дата кредитного договора	Ставка в % на 31.12.2020	Ставка в % на 31.12.2021
ПАО ВТБ		
- договор КС-ЦУ-702730/2016/00010 от 17.06.2016г.	6,80	11,05
- договор КС-ЦУ-702730/2017/00027 от 09.08.2017г.	6,25	10,50
- договор КС-ЦУ-702730/2018/00023 от 01.08.2018г.	7,92	12,17
- договор КС-ЦУ-702730/2020/00050 от 11.12.2020г.	7,25	11,50

По всем полученным кредитам выданы поручительства кредиторам (банкам) организациями ГК Шамса.

11. Информация о займах полученных

Займодавцами общества с ограниченной ответственностью «Шамса-Холдинг» в 2021г. являлись аффилированные лица:

Таблица (тыс. руб.)

Займодавец / векселедержатель	Кредиторская задолженность по займам полученным тыс. руб.	Начисленные проценты по займам полученным тыс. руб.	Простые Векселя выданные тыс. руб.	Дисконт по векселям начисленный тыс. руб.
Итого:	150 837	81 985	20 400	1 705
Из строки «Итого»:				
- краткосрочная часть	5 500	15	-	-
- долгосрочная часть	145 337	81 970	20 400	1 705
Итого задолженность	254 927			

Проценты по долгосрочным займам в сумме 81 970 тыс. руб. числятся в составе долгосрочной задолженности по процентам и согласно условиям договоров могут быть погашены вместе с основной суммой долга. Проценты по долгосрочным займам в сумме 81 970 тыс. руб. отражаются по строке баланса 1410 «Заемные средства». Информация по строке раскрыта в п. 5.8 Пояснений.

Краткосрочные обязательства по займам полученным отражаются по строке баланса 1510 «Заемные средства». Информация по строке 1510 «Заемные средства» раскрыта в п. 5.10 Пояснений.

12. Информация об арендуемом и сданном в аренду имуществе.

12.1 Переданные в аренду основные средства по группам однородных объектов:

Таблица (тыс. руб.)

Основные средства	Остаточная стоимость		
	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Имущество в составе основных средств, всего в т. ч.	317 278	327 898	338 517
Здание торгового комплекса ТЦ -2	210 961	217 840	224 719
Здание торгового центра "Шамса-Пассаж"	92 292	94 856	97 419
Здание магазина, г. Вилючинск	14 025	15 202	16 379
Имущество в составе доходных вложений, всего в т. ч.	1 622 932	1 613 767	1 058 241
Здания (перечень объектов в п. 5.3)	1 318 311	1 300 460	904 776
Сооружения	197 193	211 758	101 991
Машины и оборудование	103 122	97 171	50 440
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 587	2 134	929
Другие виды основных средств	2 719	2 244	105
Всего	1 940 210	1 941 665	1 396 398

12.2 Основные средства, полученные в аренду

12.2.1 Аренда имущества, подлежащего упрощенному порядку бухгалтерского учета.

По краткосрочной аренде (менее одного года) и аренде актива с низкой базовой стоимостью (менее 300 000 руб.), при одновременном выполнении условий, перечисленных в п. 12 стандарта ФСБУ 25/2018, Организация использует право, предусмотренное пунктом 11 стандарта и признает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды без отражения арендных активов и пассивов (прав пользования активами и обязательств по аренде).

Предметы аренды, подлежащие упрощенному порядку бухгалтерского учета:

Таблица (тыс. руб.)

Арендодатель	№, дата договора	Объект аренды	Базовая / кадастр. стоимость объекта аренды, руб.	Дата начала аренды	Дата оконч-я по договору
Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского ГО	№ 69/18 от 17.05.2018г.	Земельный участок; г.П-К, пр. Победы; для строительства автостоянки, кад. номер 41:01:0010113:3336	18 869 866	17.05.2018	16.01.2021
Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Елизовского МР	№ 61 от 01.07.2005г.	Земельный участок; Елизовский р-н, п.Нагорный, территория свинокомплекса, под помещения 20, 24	207 794,00	08.06.2005	08.06.2054

Сумма арендных платежей по договорам аренды имущества, подлежащего упрощенному порядку бухгалтерского учета за 2021 год, составила: 55 тыс. руб.

12.2.2 Аренда имущества, подлежащего бухгалтерскому учету с применением Федерального стандарта ФСБУ 25/2018

✓ Информация об объектах учета аренды, принятых к бухгалтерскому учету в качестве прав пользования активами (арендованное имущество), характер деятельности организации, связанной с договорами аренды, раскрыты в п. 5.2.3 Пояснений.

✓ Информация об обязательствах по аренде раскрыта в п. 5.9 Пояснений. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

✓ По состоянию на 31.12.2021г., в связи с изменением величины арендных платежей и в связи со сменой Арендатора по причине реорганизации Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа и назначением правопреемника - Управление имущественных и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, выбыли и приняты к учету по пересмотренной фактической стоимости арендованное имущество (права пользования активами) и арендные обязательства по земельным участкам:

- Земельный участок г. П-Камчатский, ул. Ак. Королева 65, договор аренды 09/454 от 08.09.2009г.;

- Земельный участок г. П-Камчатский, ул. Океанская 69/1, договор аренды 205/10 от 22.07.2010г.

✓ В соответствии п. 22 ФСБУ 25/2018 при пересчете величины арендных обязательств применены пересмотренные ставки дисконтирования:

- 12,0 % – срок аренды 1- 7 лет;

- 12,5 % – срок аренды более 7 лет.

Доходы и расходы от выбытия предметов аренды составили:

Таблица (тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы	2021г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы (расходы), связанные с выбытием прав пользования активами (ППА)	4 841	4 654

✓ В силу специфики объекта аренды – земельные участки – переменные платежи отсутствуют. Уплате арендодателю подлежит только арендная плата.

Арендная плата по договорам аренды объектов бухгалтерского учета, классифицированных как объекты учета долгосрочной аренды в 2021 году включает:

Таблица (тыс. руб.)

Предмет аренды	Арендная плата		
	Всего	в том числе проценты	в том числе основной долг
Земельный участок г. П-Камчатский, ул. Океанская 69/1, договор аренды 205/10 от 22.07.2010г	248	240	8
Земельный участок г. П-Камчатский, ул. Ак. Королева 65, договор аренды 09/454 от 08.09.2009г	121	78	43
Всего	369	318	51

Арендные платежи по договорам аренды объектов бухгалтерского учета, классифицированных как объекты учета долгосрочной аренды в 2021 не осуществлялись, в связи с наличием переплаты.

13. Обеспечения обязательств и платежей. Условные обязательства

13.1 Обеспечения обязательств выданные

13.1.1 Поручительства

✓ ООО «Шамса-Холдинг» выступило поручителем по обязательствам третьих лиц, являющихся связанными сторонами по отношению к ООО «Шамса-Холдинг». По состоянию на 31.12.2021г. остаток обязательств по выданным обеспечениям составляет 315 318 тыс. руб., в том числе:

в ПАО Банк ВТБ остаток по выданным обеспечениям обязательств составляет 45 797 тыс. руб., в том числе:

- по обязательствам ООО «Шамса-Маркет» (кредитные соглашения) сумму 26 795 тыс. руб.;
- по обязательствам ООО «Ювикам» (кредитные соглашения) 19 002 тыс. руб.;

в ПАО Сбербанк России остаток по выданным обеспечениям обязательств составляет 220 390 тыс. руб., в том числе:

- по обязательствам ООО «Компания Шамса» (соглашения о выдаче банковской гарантии) сумму 119 000 тыс. руб.;
- по обязательствам ООО «Шамса-Боттлерс» (кредитные соглашения, соглашения о выдаче банковской гарантии) сумму 61 293 тыс. руб.;
- по обязательствам ООО «Шамса-Маркет» (кредитные соглашения) сумму 40 097 тыс. руб.;

В ПАО Примсоцбанк остаток по выданным обеспечениям обязательств ООО «Компания Шамса» (кредитные соглашения) составляет 32 871 тыс. руб.;

В ООО ЛК «Сименс Финанс» остаток по выданным обеспечениям обязательств ООО «Шамса-Логистик Центр» (обязательства по договорам лизинга) составляет 16 260 тыс. руб.

✓ ООО «Шамса-Холдинг» выступило поручителем по обязательствам третьих лиц, не являющихся связанными сторонами по отношению к ООО «Шамса-Холдинг», а именно по обязательствам ООО «ДисКам» в ПАО Сбербанк. По состоянию на 31.12.2021г. остаток по выданным обеспечениям обязательств составляет 40 115 тыс. руб.

13.1.2 Залоги:

В ПАО Банк ВТБ по состоянию на 31.12.2021г. в счет обеспечения обязательств по собственным кредитам и кредитам связанных сторон предоставлено в залог имущество, принадлежащее ООО «Шамса-Холдинг» на праве собственности, в том числе:

- ✓ - здание торгового комплекса ТЦ 2, кадастровый номер 41:01:0010112:1033, общей площадью 13 887,2 кв. м., г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д.67/2, балансовая стоимость – 210 961 тыс. руб.;
- земельный участок, кадастровый номер 41:01:0010112:1112, площадью 10 776 кв. м., пр-т Победы, балансовая стоимость 412 тыс. руб.

Недвижимость передана в залог, согласно договорам об ипотеке здания и земельного участка:

Заемщик	Договор ипотеки (залога), номер, дата	В счет обеспечения обязательств заемщика		Остаток ссудной задолженности с учетом % (тыс. руб.)	Залоговая стоимость предмета залога по договору (здание + зем. уч.) (тыс. руб.)	Срок погашения кредита
		Кредитное соглашение с ПАО ВТБ	Сумма по кредитному соглашению (тыс. руб.)			
ООО «Шамса-Маркет»	ДИ-ЦУ-702730/2015/00029 от 17.12.2015г.	КС-ЦУ-702730/2015/00029 от 21.09.2015г.	25 000	5801	498 793 (479 758 + 19 035)	14.12.2022
ООО «Шамса-Холдинг»	ДИ-ЦУ-702730/2016/00010 от 08.07.2016г.	КС-ЦУ-702730/2016/00010 от 17.06.2016г.	150 000	49 946	474 525 (456 525 + 18 000)	16.06.2023
ООО «Шамса-Маркет»	ДИ-ЦУ-702730/2016/00011 от 08.07.2016г.	КС-ЦУ-702730/2016/00011 от 17.06.2016г.	50 000	15 193	474 525 (456 525 + 18 000)	16.06.2023
ООО «Шамса-Холдинг»	ДИЗ-ЦУ-702730/2018/00023 от 30.10.2018г.	КС-ЦУ-702730/2018/00023 от 01.08.2018г.	500 000	298 851	486 678 (465 678 + 21 000)	29.07.2025
ООО «Шамса-Холдинг»	ДИ2-ЦУ-702730/2020/00050 от 26.05.2021г.	КС-ЦУ-702730/2020/00050 от 11.12.2020г.	100 000	0	486 678 (465 678 + 21 000)	11.12.2023
Итого:			825 000	369 791		

- ✓ - здание торгового центра «Шамса-Пассаж», кадастровый номер 41:01:0010112:387, общей площадью 3 152,5 кв.м., пр.Победы, д.67, корп.1, балансовая стоимость – 92 292 тыс. руб.;
- земельный участок, кадастровый номер 41:01:0010112:1114, площадью 4 355 м2, пр-т Победы, д.67, корп.1, балансовая стоимость – 167 тыс. руб.

Недвижимость, залоговая стоимость которой 112 254 тыс. руб., передана в залог, согласно договорам об ипотеке здания и земельного участка:

Заемщик	Договор ипотеки (залога), номер, дата	В счет обеспечения обязательств заемщика		Остаток ссудной задолженности с учетом % (тыс. руб.)	Залоговая стоимость предмета залога по договору (здание + зем. уч.) (тыс. руб.)	Срок погашения кредита
		Кредитное соглашение с ПАО ВТБ	Сумма по кредитному соглашению (тыс. руб.)			
ООО «Шамса-Холдинг»	ДИ-ЦУ-702730/2017/00027 от 15.01.2018г.	КС-ЦУ-702730/2017/00027 от 09.08.2017г.	85 000	37 471	112 254 (105 254 + 7 000)	06.08.2024
ООО «Шамса-Холдинг»	ДИ1-ЦУ-702730/2018/00023 от 30.10.2018г.	КС-ЦУ-702730/2018/00023 от 01.08.2018г.	500 000	298 851	112 254 (105 254 + 7 000)	29.07.2025
ООО «Шамса-Холдинг»	ДИ2-ЦУ-702730/2020/00050 от 26.05.2021г.	КС-ЦУ-702730/2020/00050 от 11.12.2020г.	100 000	0	112 254 (105 254 + 7 000)	11.12.2023
Итого:			685 000	336 322		

✓ - здание торгово-развлекательного центра «Фамилион», кадастровый номер 41:01:0010119:15855, общей площадью 11 419,4 кв. м., г. Петропавловск-Камчатский, шоссе Северо-Восточное, д.б. Балансовая стоимость объекта, включая инженерные сети, лифты, эскалаторы, траволатор, трансформаторную подстанцию с кабельными линиями, канализационную насосную станцию составляет 620 498 тыс. руб.;

- земельный участок, кадастровый номер 41:01:0010119:15836, площадью 17 288 м², ш. Северо-Восточное, г. П-Камчатский, балансовая стоимость – 5 422 тыс. руб.

Недвижимость, залоговая стоимость которой 310 331 тыс. руб., передана в залог, согласно договорам об ипотеке здания и земельного участка:

Заемщик	Договор ипотеки (залога), номер, дата	В счет обеспечения обязательств заемщика		Остаток ссудной задолженности с учетом % (тыс. руб.)	Залоговая стоимость предмета залога по договору (здание + зем. уч.) (тыс. руб.)	Срок погашения кредита
		Кредитное соглашение с ПАО ВТБ	Сумма по кредитному соглашению (тыс. руб.)			
ООО «Шамса-Холдинг»	ДИ4-ЦУ-702730/2018/00023 от 23.10.2020г.	КС-ЦУ-702730/2018/00023 от 01.08.2018г.	500 000	298 851	310 331 (306 281+4050)	29.07.2025
ООО «Шамса-Холдинг»	ДИ2-ЦУ-702730/2020/00050 от 26.05.2021г.	КС-ЦУ-702730/2020/00050 от 11.12.2020г.	100 000	0	310 331 (306 281+4050)	11.12.2023
Итого:			600 000	298 851		

✓ - Эскалатор КУЕ0800113 (Инв№1917), балансовая стоимость – 952 тыс. руб.;

- Эскалатор КУЕ0800114 (Инв№1918), балансовая стоимость – 952 тыс. руб.

Имущество, залоговая стоимость которого составляет 998 тыс. руб., передано в залог, согласно договорам залога оборудования:

Заемщик	Договор залога, номер, дата	В счет обеспечения обязательств заемщика		Остаток ссудной задолженности с учетом % (тыс. руб.)	Залоговая стоимость предмета залога по договору (2 эскалатора) (тыс. руб.)	Срок погашения кредита
		Кредитное соглашение с ПАО ВТБ	Сумма по кредитному соглашению (тыс. руб.)			
ООО «Шамса-Холдинг»	До31-ЦУ-702730/2018/00023 от 12.11.2018г.	КС-ЦУ-702730/2018/00023 от 01.08.2018г.	500 000	298 851	998 (499 + 499)	29.07.2025
ООО «Шамса-Маркет»	До31-ЦУ-702730/2015/00005 от 03.03.2021г.	КС-ЦУ-702730/2015/00005 от 30.03.2015г.	25 000	5 801	998 (499 + 499)	28.03.2022
ООО «Шамса-Холдинг»	ДИ2-ЦУ-702730/2020/00050 от 26.05.2021г.	КС-ЦУ-702730/2020/00050 от 11.12.2020г.	100 000	0	998 (499 + 499)	11.12.2023
Итого:			625 000	304 652		

В ПАО Сбербанк России в счет обеспечения обязательств по собственным кредитам и кредитам связанных сторон, предоставлено в залог имущество, принадлежащее ООО «Шамса-Холдинг» на праве собственности, в том числе:

✓ - здание торгово-развлекательного центра «Шамса», кадастровый номер 41:01:0010112:1959, общей площадью 16 036,9 кв. м., г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д. 67, балансовая стоимость – 346 022 тыс. руб.;

- земельный участок, кадастровый номер 41:01:0010112:2726, площадью 24 961 кв. м., пр-т Победы, 67, балансовая стоимость 980 тыс. руб.

Недвижимость, залоговая стоимость которой 406 628 тыс. руб., передана в залог, согласно договорам об ипотеке здания и земельного участка:

Заемщик	Договор ипотеки (залога), номер, дата	В счет обеспечения обязательств заемщика		Остаток ссудной задолженности с учетом % (тыс. руб.)	Залоговая стоимость предмета залога по договору (здание + зем. уч.) (тыс. руб.)	Срок погашения кредита
		Кредитное соглашение с ПАО СБ РФ	Сумма по кредитному соглашению (тыс. руб.)			
ООО «Шамса-Холдинг»	85560000233-1 от 27.08.2013г.	85560000233 от 27.08.2013г.	300 000	77 931	406 628 (385 901+20 727)	25.06.2023
Итого:			300 000	77 931		

✓ - здание торгового центра «Шамса», кадастровый номер 41:05:0101001:1394, общей площадью 3 326,4 кв.м., Елизовский район, г. Елизово, пер. Почтовый, д.3, балансовая стоимость – 33 499 тыс. руб.;

- земельный участок, кадастровый номер 41:05:0101001:531, площадью 4 225 кв. м., г. Елизово, пер. Почтовый, д.3 балансовая стоимость - 1 765 тыс. руб.

Недвижимость, залоговая стоимость которой 95501 тыс. руб., передана в залог, согласно договорам об ипотеке здания и земельного участка:

Заемщик	Договор ипотеки (залога), номер, дата	В счет обеспечения обязательств заемщика		Остаток ссудной задолженности с учетом % (тыс. руб.)	Залоговая стоимость предмета залога по договору (здание + зем. уч.) (тыс. руб.)	Срок погашения кредита
		Кредитное соглашение с ПАО СБ РФ	Сумма по кредитному соглашению (тыс. руб.)			
ООО «Шамса-Холдинг»	85560000233-2 от 27.08.2013г.	85560000233 от 27.08.2013г.	300 000	77 931	95 501 (90 726+4 775)	25.06.2023
Итого:			300 000	77 931		

Всего остаток ссудной задолженности ООО «Шамса – Холдинг», обеспеченной собственными залогами, по состоянию на 31.12.2021г. составил 464 199 тыс. руб., задолженности аффилированных и сторонних лиц, по обязательствам которых выданы поручительства, либо залогов – 355 433 тыс. руб. Итого на 31.12.2021г. остаток задолженности по обязательствам, по которым выданы поручительства, либо залогов, составил 819 632 тыс. руб.

Вероятность неисполнения должниками своих обязательств по кредитам, в отношении которых организацией выданы поручительства и передано в залог имущество оценивается как маловероятная к наступлению.

Риски неисполнения организацией своих обязательств перед кредитными организациями оцениваются как маловероятные к наступлению.

Организация имеет право и использует в своей хозяйственной деятельности имущество, переданное в залог.

13.2 Обеспечения обязательств полученные

Обеспечения обязательств, полученные от контрагентов в счет исполнения финансовых обязательств по договорам аренды (обеспечительные взносы) на 31.12.2021г., составляют 17 789 тыс. руб.

13.3 Условные обязательства

Какие – либо иные существенные условные обязательства Организации (помимо выданных поручений и залога имущества) по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.

14. Финансовые вложения

14.1 Пояснения к строке 1170 «Финансовые вложения»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о вкладах в уставные капиталы других организаций и предоставленных долгосрочных займах на общую сумму 15 112 тыс. руб., в том числе:

14.1.1 Вклады в уставные капиталы общество имеет в семи дочерних компаниях на общую сумму 10 865 тыс. руб.:

Наименование общества	Номинальная стоимость доли (в рублях)	Размер доли (в процентах)
ООО «Алкомаркет»	60 000,00	20
ООО «Алкоторг»	60 000,00	20
ООО «Шамса-Логистик Центр»	25 000,00	25
ООО «Шамса-Боттлерс»	10 000,00	100
ООО «Шамса-Маркет»	510 000,00	100
ООО «Шамса-Премьера»	200 000,00	100
ООО «Компания Шамса»	10 000 000,00	100
Итого:	10 865 000,00	

В 2021 году доходы от участия в других организациях составили 80 000 тыс. руб., что на 19 871 тыс. руб. меньше по сравнению с 2020 годом. Из суммы 80 000 тыс. руб. на расчетный счет компании в 2021 г. поступило 69 668 тыс. руб.

✓ Решения о выплате дивидендов (доходов от участия в других организациях) в 2021г. приняты компаниями: ООО «Шамса-Маркет», ООО «Шамса-Боттлерс», ООО «Компания Шамса.

✓ По результатам работы ООО «Алкоторг», за 9 месяцев 2021 г. получен убыток в сумме 2998 тыс. руб. По результатам работы, в 2020 году чистая прибыль составила 9 420 тыс. руб. По результатам работы, в 2019 году чистая прибыль составила 10 561 тыс. руб. В целях сохранения устойчивого финансового положения компании, принято решение не начислять дивиденды в 2021 году и направить полученную прибыль на развитие компании. Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

✓ По результатам работы ООО «Алкомаркет», за 9 месяцев 2021 г. получен убыток в сумме 231 тыс. руб. По результатам работы, в 2020 году чистая прибыль составила 6 403 тыс. руб. По результатам работы, в 2019 году чистая прибыль составила 258 тыс. руб. В целях сохранения устойчивого финансового положения компании, принято решение не начислять дивиденды в 2021 году и направить полученную прибыль на развитие компании. Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

✓ По результатам работы ООО «Шамса-Логистик Центр», за 9 месяцев 2021 г. получена прибыль в размере 17 635 тыс. руб. По результатам работы, за 2020 год компанией получен убыток в размере 7 237 тыс. руб. По результатам работы, за 2019 год чистая прибыль составила 2 738 тыс. руб. Основная модель извлечения дохода из этой инвестиции – организация бизнес – процесса по осуществлению доставки товаров группы Шамса покупателям (модель логистики доставки товаров позволяет обеспечить максимальный контроль за движением товаров, обеспечением сохранности товаров на всех этапах с момента отпуска со складов и до момента передачи покупателям, а также обеспечивает доступ на склады ограниченного круга лиц). Принято решение не начислять дивиденды в 2021 году и направить полученную прибыль на

развитие компании. Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

✓ По результатам работы ООО «Шамса-Премьера», за 9 месяцев 2021 г. получен убыток в сумме 3 056 тыс. руб. По результатам работы, за 2020 год компанией получен убыток в размере 20970 тыс. руб. По результатам работы, за 2019 год чистая прибыль составила 3 836 тыс. руб.

В 2020 году компания не выполнила свои обязательства по выплате дивидендов, распределенных, согласно решению, в сумме 7 000 тыс. руб. Частично обязательства погашены в 2021 году в сумме 500 тыс. руб. Не исполнение обязательств связано с приостановлением деятельности кинотеатров в 2020 году, вследствие действий властей РФ по предотвращению распространения заболевания COVID-19. Компания пережила период восстановления деятельности, по виду отнесенной к отрасли, особо пострадавшей от новой коронавирусной инфекции. В период подготовки отчетности введены санкции по кинопрокату. Работа киноцентра продолжается с учетом возникших обстоятельств. В стадии подготовки план работы в условиях культурной изоляции. Вероятность неисполнения компанией ООО «Шамса-Премьера» своих обязательств оценивается как маловероятная к наступлению. Резерв под обесценение финансовых вложений не создан.

По итогам рассмотрения деятельности дочерних компаний за 2021 год, установлено, что в каждой из них сохраняется тенденция к получению прибыли, что позволит в будущем получать доходы от участия в этих компаниях. Компании стабильно развиваются, реализуют поставленные руководством планы и задачи, что не позволяет сделать вывод об обесценении вкладов ООО «Шамса-Холдинг» в уставные капиталы данных дочерних обществ.

14.1.2 Заём, предоставленный аффилированному лицу ООО «Шамса-Премьера», срок погашения по договору – более 12 месяцев, в сумме 4 000 тыс. руб. Вероятность неисполнения должником своих обязательств по предоставленному займу оценивается как маловероятная к наступлению.

14.1.3 Займы, предоставленные сотрудникам, срок погашения по договорам – более 12 месяцев, в сумме 247 тыс. руб. Все займы будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. Займы погашаются регулярно, вероятность их невозврата отсутствует.

14.2 Пояснения к строке 1240 «Финансовые вложения»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о краткосрочном займе, предоставленном сторонней организации ООО «КАМФРУТ-ДВ» в сумме 9 000 тыс. руб.

Заём возвращен в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

По перечисленным основаниям ООО «Шамса-Холдинг» приняло решение не создавать резерв под обесценение финансовых вложений.

15. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021г.:

✓ Принято решение дочерней компанией ООО «Компания Шамса» о выплате дивидендов (доходов от участия) в размере 60 000 тыс. руб. На расчетный счет Организации в указанный период поступили доходы от участия (дивиденды) от ООО «Компания Шамса» в сумме 50 432 тыс. руб.

✓ Принято решение о предоставлении безвозмездной финансовой помощи дочерней компании ООО «Шамса-Боттлерс» в размере 60 000 тыс. руб. для осуществления деятельности, предусмотренной Уставом Общества.

✓ Прекращено осуществление функции единоличного исполнительного органа (ЕИО) в отношении аффилированного лица ООО «Алкомаркет» 28 февраля 2022г.

✓ Прекращено осуществление функции единоличного исполнительного органа (ЕИО) в отношении аффилированного лица ООО «Пробочка» 28 февраля 2022г.

✓ Досрочно погашен краткосрочный заём и проценты, предоставленный сторонней организации ООО «КАМФРУТ-ДВ» в сумме 9 000 тыс. руб. и 183 тыс. руб. соответственно;

✓ Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине, введение санкций, снижение курса рубля по отношению к иностранным валютам и связанные с

этим события увеличили риски ведения бизнеса в РФ. В связи с указанными событиями проводится анализ их влияния на деятельность ООО «Шамса-Холдинг».

✓ Влияние роста процентных ставок по банковским кредитам, в связи с повышением 28.02.2022г. ключевой ставки Центрального банка РФ оценивается как существенное. Рост процентов к уплате, в случае сохранения ключевой ставки на уровне 20% до конца 2022 г., составит 62,3 %, или 28 407 тыс. руб. в денежном выражении.

✓ Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021г. отсутствуют.

✓ Проведенный анализ (по состоянию на дату составления настоящих пояснений) вышеуказанных событий показывает, что все бизнес – процессы ООО «Шамса-Холдинг» функционируют без сбоев.

✓ Указанные выше события не влияют на оценку Общества о допущении непрерывности его деятельности.

Руководство ООО «Шамса-Холдинг» полагает, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

16. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

16.1 Финансовые риски:

✓ Рыночные риски. У Организации отсутствуют рыночные риски, в связи с тем, что ООО «Шамса-Холдинг» имеет крупнейшую сеть торговых центров в регионе. Торговые центры современные и комфортабельны, в них представлены разнообразные направления и бренды, разнообразные услуги, 6-ти зальный кинотеатр, что делает их привлекательными и популярными как у покупателей, так и у арендаторов.

✓ Кредитные риски Организации являются минимальными. Займы предоставлены юридическим лицам и сотрудникам Организации, дебиторская задолженность по займам на 31.12.2021 г. составляет 13 247 тыс. руб. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности погашен заём в сумме 9 000 тыс. руб. Сумма выданных поручительств и залогов составляет 819 632 тыс. руб. – в оценке остатка ссудной задолженности. Залоговая стоимость обеспечений обязательств выданных составляет 1 767 823 тыс. руб, в том числе:

- сумма выданных поручительств – 355 433 тыс. руб., в том числе по обязательствам аффилированных лиц, чье финансовое положение является стабильным в сумме 315 318 тыс. руб.

- залоговая стоимость имущества составляет 1 412 390 тыс. руб.

✓ Риски ликвидности. Анализируя риски ликвидности, можно выделить следующие моменты:

планируемое погашение кредиторской задолженности в 2021 г.:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование задолженности	Сумма погашения тыс. руб.	Срок погашения
Векселя выданные, включая дисконт	-	I –IV квартал
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 658	
Возврат кредитов и займов	36 500	I квартал
	50 000	II квартал
	56 425	III квартал
	62 025	IV квартал
Итого	222 608	

Организация своевременно и в полном объеме может погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

16.2 Прочие риски:

✓ Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства отсутствуют. Риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, также отсутствуют.

✓ Репутационный риск отсутствует, торговые центры пользуются популярностью, как у покупателей, так и у арендаторов.

✓ Риски, связанные с деятельностью связанных сторон, отсутствуют, за исключением рисков, связанных с деятельностью ООО «Шамса-Премьера». Взаимозависимые компании, за исключением ООО «Шамса-Премьера» имеют прочное финансовое положение, не предполагается их закрытие, реорганизация или банкротство. Риски, связанные с деятельностью ООО «Шамса-Премьера» могут оказать влияние на деятельность Организации по причине ввода в 2022 году санкций по кинопрокату, которое оценивается как незначительное. Работа киноцентра продолжается с учетом возникших обстоятельств. В стадии подготовки план работы в условиях культурной изоляции. Приостановка деятельности или закрытие киноцентра не рассматривается.

✓ Глобальные риски (риски, связанные с пандемией) не оказывали влияние на деятельность Организации в 2021 году, что позволило полностью покрыть убыток прошлого года в сумме 49 560 тыс. руб. Компания воспользовалась правом на уменьшение суммы налога на имущество, исчисленного за налоговый период 2021 года, на оставшуюся часть суммы снижения (освобождения от уплаты) арендной платы для арендаторов, деятельность которых была приостановлена в соответствии с правовыми актами Губернатора Камчатского края, принятыми в связи с введением на территории Камчатского края режима повышенной готовности в целях недопущения распространения новой коронавирусной инфекции (закон Камчатского края № 476 от 22 июня 2020 года). Сумма налога на имущество за 2021 год уменьшена на сумму 18 941 тыс. руб.

✓ В связи с событиями после отчетной даты, описанными в п. 15 настоящих пояснений, риски, связанные с ситуацией в стране и мире, могут создать неблагоприятную обстановку на рынке коммерческой недвижимости. Уход с российского рынка или приостановление деятельности отдельных иностранных компаний может привести к высвобождению части помещений, сдаваемых в аренду. Для сохранения пула арендаторов и сохранения доходов в долгосрочной перспективе руководством может быть принято решение о снижении арендной платы арендаторам.

Негативным следствием, а именно потерей части прибыли Организации, может стать сокращение потребления, вследствие существенного снижения реальных доходов населения, что повлечет недополучение доходов арендаторами и, следовательно, в целях сохранения пула арендаторов и сохранения доходов в долгосрочной перспективе, пересмотр арендной платы арендаторам в сторону уменьшения.

Влияние рисков оцениваются как незначительное, в связи наличием большого числа арендаторов, которые предоставляют покупателям товары отечественного производства или поставляемые из стран, не поддерживающих санкции против России (Китай, Турция, страны ЕАЭС), востребованные и актуальные в любое время (продукты питания, товары первой необходимости, детские, медицинские товары, бытовая химия, товары для животных).

Указанные выше риски не влияют на оценку Общества о допущении непрерывности его деятельности. ООО «Шамса-Холдинг» планирует в течение следующих 12-ти месяцев и более отдаленной перспективе осуществлять свою деятельность непрерывно и получать прибыль по результатам работы.

17. Сведения об отдельных активах и обязательствах

17.1 Наличие и движение основных средств

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	851 353	(322 987)	19 422	(8 997)	4 799	(34 554)	-	-	-	861 778	(352 742)
	5210	за 2020г.	831 232	(291 244)	56 073	(35 952)	5 954	(37 698)	-	-	-	851 353	(322 987)
в том числе:													
Сооружения	5201	за 2021г.	219 020	(110 950)	1 888	-	-	(17 862)	-	-	-	220 909	(128 812)
	5211	за 2020г.	215 089	(92 038)	6 104	(2 172)	1 816	(20 728)	-	-	-	219 020	(110 950)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	16 525	(14 162)	276	(386)	386	(684)	-	-	-	16 415	(14 460)
	5212	за 2020г.	15 052	(13 543)	1 473	-	-	(619)	-	-	-	16 525	(14 162)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г.	59 044	(53 029)	1 164	(3 816)	3 750	(2 124)	-	-	-	56 392	(51 402)
	5213	за 2020г.	61 925	(53 664)	1 124	(4 006)	3 623	(2 988)	-	-	-	59 044	(53 029)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2021г.	21 806	(16 718)	68	(402)	402	(999)	-	-	-	21 472	(17 315)
	5214	за 2020г.	17 015	(16 421)	5 235	(445)	445	(741)	-	-	-	21 806	(16 718)
Другие виды основных средств	5205	за 2021г.	9 199	(3 101)	8 941	(332)	261	(1 039)	-	-	-	17 808	(3 879)
	5215	за 2020г.	4 794	(2 397)	4 476	(71)	71	(776)	-	-	-	9 199	(3 101)
Здания	5206	за 2021г.	491 001	(125 027)	-	-	-	(11 846)	-	-	-	491 001	(136 873)
	5216	за 2020г.	491 001	(113 181)	-	-	-	(11 846)	-	-	-	491 001	(125 027)
Земельные участки	5207	за 2021г.	34 757	-	7 085	(4 062)	-	-	-	-	-	37 781	-
	5217	за 2020г.	26 354	-	37 662	(29 259)	-	-	-	-	-	34 757	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	1 917 689	(303 903)	83 805	(1 150)	664	(73 876)	-	-	-	1 999 974	(377 042)
	5230	за 2020г.	1 298 072	(239 807)	619 617	-	-	(64 096)	-	-	-	1 917 689	(303 903)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2021г.	141 487	(44 316)	23 066	(1 150)	664	(16 331)	-	-	-	163 033	(59 911)
	5231	за 2020г.	81 618	(31 178)	59 869	-	-	(13 138)	-	-	-	141 487	(44 316)
Сооружения	5222	за 2021г.	263 046	(51 288)	3 271	-	-	(17 836)	-	-	-	266 317	(69 124)
	5232	за 2020г.	138 482	(36 491)	124 564	-	-	(14 797)	-	-	-	263 046	(51 288)
Другие виды основных средств	5223	за 2021г.	2 412	(168)	771	-	-	(296)	-	-	-	3 183	(464)
	5233	за 2020г.	157	(52)	2 255	-	-	(116)	-	-	-	2 412	(168)
Здания	5224	за 2021г.	1 505 282	(204 803)	56 697	-	-	(38 865)	-	-	-	1 561 979	(243 668)
	5234	за 2020г.	1 074 073	(169 272)	431 209	-	-	(35 530)	-	-	-	1 505 282	(204 803)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	за 2021г.	5 462	(3 328)	-	-	-	(547)	-	-	-	5 462	(3 875)
	5235	за 2020г.	3 742	(2 813)	1 720	-	-	(515)	-	-	-	5 462	(3 328)

17.2 Финансовые вложения

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	Выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные – всего	5301	за 2021 г.	11 857	-	4 000	(745)	-	-	-	15 112	-
в том числе:	5311	за 2020 г.	12 670	-	150	(963)	-	-	-	11 857	-
вклады в уставные капиталы	5302	за 2021 г.	10 865	-	-	-	-	-	-	10 865	-
	5312	за 2020 г.	10 865	-	-	-	-	-	-	10 865	-
займы предоставленные	5303	за 2021 г.	992	-	4 000	(745)				4 247	-
	5313	за 2020 г.	1 805	-	150	(963)				992	-
Краткосрочные – всего	5304	за 2021 г.	-	-	9 000	-	-	-	-	9 000	-
в том числе:	5314	за 2020 г.	28	-	-	(28)	-	-	-	-	-
займы предоставленные	5305	за 2021 г.	-	-	9 000	-	-	-	-	9 000	-
	5315	за 2020 г.	28	-	-	(28)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений –	5306	за 2021 г.	11 857	-	13 000	(745)	-	-	-	24 112	-
итого	5316	за 2020 г.	12 698	-	150	(991)	-	-	-	11 857	-

17.3 Запасы. Наличие и движение запасов

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	71 652		73 460	(87 813)			X	57 299	-
	5420	за 2020 г.	126 768		63 646	(118 762)			X	71 652	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	18 004		38 058	(39 873)			9 725	16 189	-
	5421	за 2020 г.	25 580		31 105	(38 681)			2 861	18 004	-
Строительные материалы, зап. части, учтенные как внеоборотные активы	5402	за 2021 г.	53 648		33 927	(47 026)			17 575	40 549	-
	5422	за 2020 г.	101 188		32 541	(80 081)			125 409	53 648	-
Прочие запасы и затраты (малоценные объекты до 01.01.2021 в составе ВНА)	5406	за 2021 г.	-	-	1 475	(914)	-	-	1 475	561	-
	5426	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2021, 31.12.2020 г., 31.12. 2019 г. не создавался в силу отсутствия индикаторов снижения их стоимости.

17.4 Резервы по сомнительным долгам

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало 2021 г.	Признано	Восстановлено	Использовано	Остаток на конец 2021 г.
Резервы по сомнительным долгам – всего	5700	11 524	25 017	(1 534)	(4 280)	30 727
в том числе:						
По расчетам с покупателями	5701	7 174	25 017	(1 430)	(4 280)	26 481
По расчетам с поставщиками по авансам, выданным	5702	4 350	-	(104)	-	4 246

17.5 Оценочные обязательства

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало 2021г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2021г.
Оценочные обязательства - всего	5700	29 079	46 284	(44 206)	(2 906)	28 251
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	5701	29 079	46 284	(44 206)	(2 906)	28 251
Оценочное обязательство прочее	5702	-	-	-	-	-

17.6 Обеспечения обязательств

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	17 789	17 360	17 125
Выданные - всего	5810	1 669 356	1 834 689	1 712 430

Генеральный директор _____ Р.Ф. Шамоян

«30» марта 2022г.

