

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ЗАВОД СПЕЦИАЛЬНЫХ МОНТАЖНЫХ ИЗДЕЛИЙ» ЗА 2021 ГОД

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сокращенное наименование Общества:

до 10 августа 2018 г. - ОАО «Завод специальных монтажных изделий»

С 10 августа 2018 г. - АО «Завод специальных монтажных изделий».

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров от 25 июня 2018 г. произведена смена наименования Общества в связи с отказом от публичного статуса на Акционерное общество «Завод специальных монтажных изделий».

Дата государственной регистрации: 14 октября 1993г. №026.726 МРП (ОГРН 1027700258783).

Общество является субъектом малого предпринимательства с 10 августа 2017 года.

Место нахождения Общества: 109429, г. Москва, ул. Верхние поля, д. 56, стр.1.

Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 23 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Согласно отчету регистратора о счетах зарегистрированных лиц на 31.12.2021 г. акционерами Общества являются:

№	Участники	Количество акций, шт.	Размер доли в тыс. руб.	Размер доли в %
1	Физические лица граждане РФ	10 285	0,4114	5,0172
2	Юридические лица резиденты РФ	600	0,024	0,2926
3	Физические лица нерезиденты РФ:	194 115	7,7646	94,6902
4	Азраев Наор	49 775	1,991	24,2805
5	Ильяев Раши	48 500	1,940	23,6585
6	Исраилов Ариэль	48 840	1,9536	23,8244
7	Юсифов Шарон	47 000	1,880	22,9268
	<b>ИТОГО</b>	<b>205 000</b>	<b>8,2</b>	<b>100</b>

Размер уставного капитала составляет 8,2 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

на 31.12.2021 г. составила 1 человек,

на 31.12.2020 г. составила 1 человек,

на 31.12.2019 г. составила 1 человек.

### 1.1. Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2021 г. являлись: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом и Предоставление займов и прочих видов кредита.

## 1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров Общества.

Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа;
- Совет директоров Общества, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества.

В состав Совета директоров Общества входят:

ФИО	Должность
Аксиневич Владимир Владимирович	Председатель совета директоров
Князев Александр Егорович	
Кучинский Андрей Викторович	
Нургазин Рамиль Исмаилович	
Сергеев Валерий Павлович	Генеральный директор

## 1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от 30.12.2020 г. № 5.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Нематериальные активы

- Начисление амортизации нематериальных активов в прошлых отчетных периодах осуществлялось линейным способом.
- По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.
- В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.
- Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.
- В 2021 году Обществом осуществлена продажа исключительного права на товарный знак. Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды:

тыс. руб.

Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость	Дата выбытия	Продажная стоимость
Товарный знак 428620	38	06.09.2021	105

### 2.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не выявлено.

Доходы по финансовым вложениям с 2021 года отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

### **2.3. Материально-производственные запасы**

Последствий изменения учетной политики в связи с началом применения с 2021 г. ФСБУ 5/2019 в бухгалтерской отчетности не было, в связи с отсутствием у Общества «Запасов» на 31.12.2020 и 31.12.2019.

Материально- производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

### **2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности в Таблице 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

### **2.5. Кредиты и займы полученные**

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

На 31 декабря 2021 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляет 8,5 %.

В течение 2021 г. произошло повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 4,25% до 8,5%.

## **2.6.Отложенные налоги**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и постоянных налоговых расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

По состоянию на 31.12.2021 в учете Общества отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

## **2.7.Признание выручки**

В составе доходов от обычных видов деятельности отражены доходы от сдачи имущества в субаренду и суммы процентов по выданным займам.

Выручка от оказания услуг субаренды признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Начисление процентов по договорам процентного займа производится ежемесячно.

## **2.8.Признание расходов**

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

## **2.9.Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок не более 1 месяца, и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2021 банковские депозиты отсутствовали.

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

В «Отчете о движении денежных средств» представляются свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.
- поступления от контрагентов в счет возмещения платежей и осуществление этих платежей в аналогичных отношениях.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров (работ, услуг) показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств за 2021 год итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие платежи».

## **2.10. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за все время их работы в Обществе на последнее число каждого квартала и их среднедневной заработной платы и сумм страховых взносов, начисленных с суммы отпускных.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строка 1540).

## **2.11. Налогообложение**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

## **2.12. Изменения в учетной политике**

В учетную политику Общества на 2021 год были внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании.

С 2021 года финансовая деятельность по предоставлению займов и прочих видов кредита отнесена к основным видам деятельности Общества, в связи чем, Обществом внесены изменения в Учетную политику в части признания доходов по процентам по договорам процентных займов в составе выручки.

В 2021 году Общество приняло решение о не применении Федеральных стандартов бухгалтерского ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" досрочно.

В связи с обязательным применением с 01 января 2022 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» внесены изменения в учетную политику на 2022 год.

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. Вступительные и сравнительные данные

В связи с изменением положений Учетной политики в части признания в составе выручки процентов по договорам займа, данные бухгалтерской отчетности за 2021 г. были сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2020 г.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Причина корректировки
<b>Бухгалтерский баланс</b>					
1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, стр. 12305	8 984	(8 368)	616	Смена основного вида деятельности
2	Расчеты по начисленным процентам, стр. 12306	-	8 368	8 368	
	<b>Итого</b>	<b>8 984</b>	<b>-</b>	<b>8 984</b>	
<b>Отчет о финансовых результатах</b>					
3	Выручка, в т.ч. стр. 2110	9 000	9 736	18 736	
3.1	Аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом, стр.21101	9 000	-	9 000	
3.2	Предоставление займов, стр. 21102	-	9 736	9 736	
4	Валовая прибыль (убыток), стр. 2100	3 456	9 736	13 192	
5	Прибыль (убыток) от продаж, стр. 2200	425	9 736	10 161	

6	Проценты к получению, стр.2320	9 736	(9 736)	-	
<b>Пояснения 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности</b>					
7	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, стр.5533	8 984	(8 368)	616	
8	Расчеты по процентам начисленным, стр.5534	-	8 368	8 368	
	<b>ИТОГО</b>	<b>8 984</b>	<b>-</b>	<b>8 984</b>	

### 3.2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2021	Расхождения не выявлены
Финансовые вложения	31.12.2021	Расхождения не выявлены
Отложенные налоговые активы	31.12.2021	Расхождения не выявлены
Денежные средства	31.12.2021	Расхождения не выявлены
Займы полученные	31.12.2021	Расхождения не выявлены
Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков сотрудников)	31.12.2021	Расхождения не выявлены
Материальные ценности, находящиеся в эксплуатации	29.12.2021	Расхождения не выявлены
Арендованное имущество	29.12.2021	Расхождения не выявлены

### 3.3. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

Дивиденды по итогам работы за 2020 г. решено не выплачивать.

### 3.4. Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений Общества отражены выданные займы:

тыс. руб.

Заемщик	Валюта займа	Период погашения/ Ставка	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2019
ООО «Рынок «Садовод»	Руб.	2022/7%	190 000	190 000	-

### 3.5. Дебиторская задолженность

Информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020, на 31.12.2019 отсутствует.

Срок погашения по условиям договора долгосрочной дебиторской задолженности – до 25.04.2022 г.

### 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	1 345	2 864	2 375
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>1 345</b>	<b>2 864</b>	<b>2 375</b>
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до одного месяца)	-	-	140 000
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>140 000</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1 345</b>	<b>2 864</b>	<b>142 375</b>

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

### 3.7. Кредиты и займы

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные кредиты и займы:

тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита / Процентная ставка	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2019	
			задолженность	проценты	задолженность	проценты	задолженность	проценты
Займы полученные	руб./0%	2023	116 035	37 032	116 035	37 032	-	-

Краткосрочные кредиты и займы

тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита / Процентная ставка	Период погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2019	
			задолженность	Проценты	задолженность	проценты	задолженность	проценты
Простые беспроцентные векселя	руб./0%	По предъявлении, но не ранее 31.12.19	128 163	-	128 163	-	128 163	-
Займы полученные	руб./0%	2020	-	-	-	-	116 035	37 032

Общество в течение 2021 года не получало новых заемных средств (кредитов и займов) и не погашало ранее полученные заемные средства.

Недополученные Обществом займы (кредиты) по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. отсутствовали.

### 3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- НДС с авансов выданных в сумме 2 тыс. руб.

### 3.9.Кредиторская задолженность

Информация раскрывается в табличной форме 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020, на 31.12.2019 отсутствует.

### 3.10.Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за все время их работы в Обществе на последнее число каждого квартала и их среднедневной заработной платы и сумм страховых взносов, начисленных с суммы отпускных.

В 2021 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 444 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

### 3.11.Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж:

Вид выручки	2021 год	2020 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	Увеличение/ Уменьшение %
				(2020 г.-2021 г. / 2020 г * 100%) (+/-)
Доходы от сдачи имущества (без НДС 20%)	6 000	9 000	(3 000)	(33)
Проценты по предоставленным займам без НДС	13 300	9 736	3 564	36
<b>Итого</b>	<b>19 300</b>	<b>18 736</b>	<b>564</b>	<b>3</b>

(тыс. руб.)

### 3.12. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2021 г.		2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация нематериального актива	105	-	-	-
Услуги кредитных организаций	-	48	-	113
НДС не принятый к вычету	-	7	-	-
Прочие	-	-	-	2

### 3.13.Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода) по налогу на прибыль составила 2 497 тыс. руб. (2 009 тыс. руб. за 2020 год).

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2021 г. составляла 20 %.

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 1,4 тыс. руб. (0 тыс. руб. за 2020 г.)

Постоянные разницы связаны с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 8 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сальдо на 01.01.2021 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2021 г.
Резерв по отпускам	81	32	24	89
<b>Итого</b>	<b>81</b>	<b>32</b>	<b>24</b>	<b>89</b>

В годовой бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412).

Текущий налог на прибыль за 2021 г. составил 2 506 тыс. руб.

В составе отложенного налога на прибыль по стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» были отражены обороты по отложенным налоговым активам за 2021 г., которые в сумме составили +8 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства в 2021 году отсутствуют.

Аналогичным образом были представлены сопоставимые данные за 2020 г. по стр. 2410 «Налог на прибыль», 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль».

### 3.14.Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
Помещение по адресу: г. Москва, ул. Верхние поля, дом 56, стр.1	8 тыс. руб.

### 3.15.Информация о связанных сторонах

**1. В данной группе раскрыта информация по операциям с физическими лицами, которые владеют непосредственно более чем 20% общего количества акций и имеют возможность влиять на решения, принимаемые обществом**

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.
Азраев Наор		В 2020 и 2021 году операции отсутствовали		
Ильяев Раши		В 2020 и 2021 году операции отсутствовали		
Исраилов Ариэль (заимодавец)	Займ	В 2020 и 2021 году операции по займу отсутствовали	29.12.2023  денежными средствами на расчетный счет Заимодавца	153 067 тыс. руб., в том числе: основной долг – 116 035 тыс. руб., проценты – 37 032 тыс. руб.
Юсифов Шарон		В 2020 и 2021 году операции отсутствовали		

**2. В данной группе раскрыта информация по основному управленческому персоналу общества за 2020 и 2021 г.**

(в состав основного управленческого персонала входят: члены совета директоров и генеральный директор)

Вид вознаграждения	Виды выплат	Суммы выплат	Условия и сроки выплат	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 / 2020 года
Краткосрочные вознаграждения	1) Заработная плата за 2021 год в том числе: - отпускные, - НДФЛ  начислено налогов с заработной платы	1 203 тыс. руб.  71,2 тыс. руб. 156,4 тыс. руб.  210 тыс. руб.	Выплаты безналичными денежными средствами ежемесячно	47 тыс. руб.
	2) Заработная плата за 2020 год в том числе: - отпускные, -НДФЛ	1 206,4 тыс. руб.  71,6 тыс. руб. 156,8 тыс. руб.		

	начислено налогов заработной платы	с	248,7 тыс. руб.		
Долгосрочные вознаграждения	Вознаграждения управленческому персоналу, подлежащие выплате по истечению 12-ти месяцев после отчетной даты, не предусмотрены.				
<b>3. В данной группе раскрыта информация о лицах, принадлежащих к той группе лиц, которой принадлежит юридическое лицо:</b>					
<i>Связанная сторона</i>	<i>Вид операции</i>	<i>Объем операции</i>	<i>Условия и сроки завершения расчетов</i>	<i>Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г /2020 г.</i>	
ООО «Флора и Фауна»  (доля в уставном капитале Азраева Н. - 37,83%)	В 2020 и 2021 году операции отсутствовали				
ООО «Рынок «Садовод»:  (дочернее Общество ООО «Флора и Фауна» с долей в уставном капитале 99,9629%)	<b>Операции за 2021 год:</b>				
	Выдача займов под 7% годовых  (ООО «Рынок «Садовод» - заемщик)	13 300 тыс. руб. – сумма начисленных процентов; 1 734,7 тыс. руб. – сумма уплаченных процентов	Согласно договору оплата безналичными денежными средствами не позднее 30.06.2022 г.	190 000 тыс. руб. – сумма основного долга по займам; 19 933,7 тыс. руб. – задолженность по начисленным процентам	
	<b>Операции за 2020 год:</b>				
	Выдача займов под 7% годовых  (ООО «Рынок «Садовод» - заемщик)	190 000 тыс. руб. – сумма выданных займов; 8 368,4 тыс. руб. – сумма начисленных процентов	Согласно договору оплата безналичными денежными средствами	190 000 тыс. руб. – сумма основного долга по займам; 8 368,4 тыс. руб. – задолженность по начисленным процентам	
ООО «Сосенка»  (Азраев Н. 50% участник)	В 2020 и 2021 году операции отсутствовали				
ООО «Фуд Холод»  (доля в уставном капитале Азраева Н. - 31,87%)	В 2020 и 2021 году операции отсутствовали				
ООО «Ильтрина»  (доля в уставном капитале Исраилова А. 80%)	В 2020 и 2021 году операции отсутствовали				

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и дебиторская/кредиторская задолженность по связанным сторонам не списывалась.

### 3.16. Информация о конечных бенефициарных владельцах

Лиц, отвечающих признакам бенефициарных владельцев Общества, не выявлено. Физическое лицо, осуществляющее исполнительный контроль за ежедневной или регулярной деятельностью Общества – генеральный директор.

### 3.17. Расчет прибыли (убытка) на акцию за 2021 год:

Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли – продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости в течение 2021 г., поэтому разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывается.

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2021 год составила 0,048 тыс. руб.

*Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию за 2021 год:*

$9\,985 / (205\,000 \times 12/12) = 0,048$  тыс. руб. / шт., где

*9 985 – прибыль за 2021 год (тыс. руб.)*

*(205 000x12/12) – средневзвешенное количество обыкновенных именных акций в обращении, используемых при его расчете.*

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2020 год составила 0,039 тыс. руб.

*Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию за 2020 год:*

$8\,037 / (205\,000 \times 12/12) = 0,039$  тыс. руб. / шт., где

*8 037 – прибыль за 2020 год (тыс. руб.)*

*(205 000x12/12) – средневзвешенное количество обыкновенных именных акций в обращении, используемых при его расчете.*

### 3.18. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### 3.19. События после отчетной даты

После 31 декабря 2021 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

### 3.20. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

### 3.21. Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства.

### **3.22. Риски хозяйственной деятельности**

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля.

В 2021 году выявлен новый риск, связанный с распространением коронавирусной инфекции (COVID – 2019). Вместе с тем, предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

#### **Кредитные риски**

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне.

#### **Риски ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

#### **Правовой риск**

Деятельность Общества не подвержена рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин, так как его деятельность осуществляется в Российской Федерации.

Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги, включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в

России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

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

Существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риск изменения общей судебной практики по вопросам, которые, так или иначе, могут касаться деятельности Общества, присущ Обществу в той же мере, как и любому участнику рынка. Риски изменения судебной практики, которые могут сказаться на результатах текущих судебных процессов, отсутствуют, т.к. Общество не участвует ни в одном из судебных процессов. Таким образом, правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, учитывая тенденцию снижения в РФ налоговых отчислений, изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин, не являются существенными для деятельности Общества.

В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

Дата 14.02.2022

Генеральный директор



Сергеев В.П.