

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

с.1

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		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 и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 год	13 579	(6 827)	-	(53)	53	(1 713)	-	-	13 526	(8 487)	
	5110	за 2020 год	10 625	(5 036)	2 955	-	-	(1 791)	-	-	13 590	(6 827)	
в том числе: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2021 год											
	5111	за 2020 год											
Деловая репутация	5102	за 2021 год											
	5112	за 2020 год											
Прочие	5104	за 2021 год	13 579	(6 827)		(53)	53	(1 713)			13 526	(8 487)	
	5114	за 2020 год	10 625	(5 036)	2 955			(1 791)			13 579	(6 827)	

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5121			
Прочие	5129			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.	
Всего	5130		1 934		2		7
в том числе:							
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5131						
деловая репутация	5138						
прочие	5139		1 934		2		7

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2021 год							
	5150	за 2020 год							

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 год					-
	5170	за 2020 год					-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 год					-
	5190	за 2020 год	1 823	1 132		(2 955)	-

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Переклассификация		Пересценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 год	632 415	(323 641)	25 050	(108 716)	63 743	(81 402)	-	-	-	550 749	(341 300)
	5210	за 2020 год	542 156	(292 756)	97 123	(6 803)	-	(30 886)	-	-	-	632 415	(323 641)
в том числе:													
машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 год	278 128	(148 153)	15 818	(7 935)	7 301	(40 365)	-	-	-	286 009	(179 217)
	5211	за 2020 год	204 020	(132 904)	74 105	-	-	(13 248)	-	-	-	278 128	(148 153)
Транспортные средства	5202	за 2021 год	75 081	(16 603)	9 106	(59 122)	17 020	(8 094)	-	-	-	15 959	(7 677)
	5212	за 2020 год	65 978	(35 509)	9 232	(4 732)	4 495	(9 636)	-	-	-	75 081	(16 603)
производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2021 год	66 451	(36 402)	13 912	(34 927)	34 927	(5 751)	-	-	-	70 951	(41 543)
	5213	за 2020 год	52 539	(30 651)	9 232	(34 927)	34 927	(5 751)	-	-	-	66 451	(36 402)
сооружения	5204	за 2021 год	212 682	(124 408)	-	(6 863)	-	(23 307)	-	-	-	177 755	(112 788)
	5214	за 2020 год	219 545	(93 617)	-	-	-	(30 783)	-	-	-	212 682	(124 408)
прочие ОС	5205	за 2021 год	75	(75)	-	-	-	-	-	-	-	75	(75)
	5215	за 2020 год	75	(75)	-	-	-	-	-	-	-	75	(75)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
магистральные трубопроводы	5221	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5222	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
мшины и оборудование	5223	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения, прочие назначения	5224	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	5225	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	прочие изменения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 год	1 695	23 443	-	(25 050)	-	88
	5250	за 2020 год	7 874	163 272	(4 198)	(165 252)	-	1 696
в том числе:								
незавершенное строительство	5241	за 2021 год						-
	5251	за 2020 год						-
оборудование к установке	5242	за 2021 год	1 695	23 443		(25 050)		88
	5252	за 2020 год	7 874	163 272	(4 198)	(165 252)		1 696

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	за 2021 год	за 2020 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
магистральные трубопроводы	5261		
скважины	5262		
машины и оборудование	5263		
здания и дороги	5264		
прочие ОС	5265		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
в том числе:			
магистральные трубопроводы	5271		
скважины	5272		
машины и оборудование	5273		
здания и дороги	5274		
прочие ОС	5275		

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	12 825	37 483	34 306
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	83 987	233 697
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			
в том числе:				
основные средства, переданные в залог	5287			

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость выбыло (погашено)	накопленная корректировка	Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2021 год	2 351	-	-	(1 434)	-	-	917	-
	5311	за 2020 год	1 464	-	892	(5)	-	-	2 351	-
инвестиции	5302	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	5303	за 2021 год	2 351	-	-	(1 434)	-	-	917	-
	5313	за 2020 год	1 464	-	892	(5)	-	-	2 351	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53031	за 2021 год	2 351	-	-	(1 434)	-	-	917	-
	53131	за 2020 год	1 464	-	892	(5)	-	-	2 351	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2021 год	5 200	-	602 022	(929)	-	-	606 293	-
	5315	за 2020 год	-	-	5 200	-	-	-	5 200	-
в том числе:										
займы предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	5306	за 2021 год	5 200	-	602 022	(929)	-	-	606 293	-
	5316	за 2020 год	-	-	5 200	-	-	-	5 200	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2021 год	7 551	-	602 022	(2 363)	-	-	607 210	-
	5310	за 2020 год	1 464	-	6 092	(5)	-	-	7 551	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
инвестиции	5321	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
инвестиции	5326	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5328	-	-	-
в том числе:				
векселя третьих лиц	53281	-	-	-
облигации	53282	-	-	-
прочие	53283	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5329	-	-	-
в том числе:				
векселя третьих лиц	53291	-	-	-
облигации	53292	-	-	-
прочие	53293	-	-	-

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	Поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (выдаями)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021 год	11 167	-	11 167	76 336	(64 732)	-	-	22 771	-	22 771
	5420	за 2020 год	6 122	-	6 122	73 235	(68 190)	-	-	11 167	-	11 167
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 год	11 167	-	11 167	69 937	(59 105)	-	(50)	21 949	-	21 949
	5421	за 2020 год	5 603	-	5 603	66 891	(61 327)	-	-	11 167	-	11 167
животные на выращивании и откорме	5402	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2021 год	519	-	519	6 399	(5 627)	-	50	822	-	822
	5424	за 2020 год	519	-	519	6 344	(6 863)	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5405	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5441			
животные на выращивании и откорме	5442			
товары для перепродажи	5443			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446			
готовая продукция и товары для перепродажи	5447			

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	5540	4 389	-	-	-	-	4 942
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	21					173
авансы выданные	5542	4 213					4 697
прочие дебиторы	5543	155					72

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				Перевод задолженности исходя из срочности погашения	На конец периода
				Поступление		Выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 год	14 772	-	-	-	-	(8 862)	5 910
	5571	за 2020 год	8 274	9 144	-	(2 646)	-	-	14 772
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5552	за 2021 год							-
	5572	за 2020 год							-
векселя к уплате	5553	за 2021 год							-
	5573	за 2020 год							-
реструктурированная задолженность по налогам и сборам и по страховым взносам	5554	за 2021 год							-
	5574	за 2020 год							-
авансы полученные	5555	за 2021 год							-
	5575	за 2020 год							-
прочие кредиторы	5556	за 2021 год	14 772					(8 862)	5 910
	5576	за 2020 год	8 274	9 144		(2 646)			14 772
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 год	2 378 094	453 877	3	(1 253 887)	(3 607)	8 862	1 583 342
	5580	за 2020 год	1 903 520	17 777 167	-	(17 302 555)	(38)	-	2 378 094
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561	за 2021 год	1 203 643	426 355	3	(89 182)	(3 607)	7 680	1 544 912
	5581	за 2020 год	720 765	722 487		(239 606)	(3)		1 203 643
авансы полученные	5562	за 2021 год	1 161 787	5 783		(1 156 952)			10 618
	5582	за 2020 год	1 155 736	6 001 169		(5 995 073)	(35)		1 161 787
задолженность по налогам и сборам	5563	за 2021 год	9 181	16 489		(2 941)			22 729
	5583	за 2020 год	12 050	3 239 907		(3 242 776)			9 181
кредиты	5564	за 2021 год							-
	5584	за 2020 год							-
займы	5565	за 2021 год							-
	5585	за 2020 год							-
прочие кредиторы	5566	за 2021 год	3 483	5 250		(4 832)		1 182	5 083
	5586	за 2020 год	14 969	7 813 614		(7 825 100)			3 483
Кредиторская задолженность - всего	5550	за 2021 год	2 392 866	453 877	3	(1 253 887)	(3 607)	-	1 589 252
	5570	за 2020 год	1 911 794	17 786 311	-	(17 305 201)	(38)	-	2 392 866

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Просроченная кредиторская задолженность - всего	5590	583	-	-
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	583	-	-
векселя к уплате	5592	-	-	-
авансы полученные	5593	-	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5594	-	-	-
прочие кредиторы	5599	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2021 год	за 2020 год
Материальные затраты	5610	59 016	44 689
Расходы на оплату труда	5620	237 660	320 119
Отчисления на социальные нужды	5630	61 088	83 855
Амортизация	5640	83 115	60 168
Прочие затраты	5650	5 350 980	5 269 232
Итого по элементам	5660	5 791 859	5 778 063
Изменение остатков			
Прирост ([-]):	5670		
произведенная готовая продукция	5671		
др.счета (кроме внутрихоз. оборота по затратам)	5672		
Уменьшение ([+]):	5680		
продажа готовой продукции	5681		
продажа покупных товаров для перепродажи	5682		
продажа товаров отгруженных	5683		
Изменение остатков незавершенного производства (прирост [-], уменьшение (+))	5690		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 791 859	5 778 063

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	22 351	11 209	(24 458)	(365)	8 737
обременительные договоры	5702					-
обязательства предстоящей реструктуризации деятельности организации	5703					-
выданные гарантийные обязательства	5704					-
судебные разбирательства	5705					-
прочие оценочные обязательства	5706					-
обязательство выплате вознаграждений по итогам работы за год	5707					-
обязательство по оплате отпусков в т.ч. со сроком погашения до 1 года	5708	22 351	11 209	(24 458)	(365)	8 737

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	-	27 592	86 480
Обеспечения обязательств выданные - всего	5810	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	за 2021 год				за 2020 год			
		На начало года	Получено	Возвращено	На конец года	На начало года	Получено	Возвращено	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
на текущие расходы на вложения во внеоборотные активы	5901	-	-	-	-	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего	5905	-	-	-	-	-	-	-	-
5910									
в том числе:									
на текущие расходы на вложения во внеоборотные активы	5911								
на покрытие убытков / погашение задолженности	5912								
5913									
на прочие нужды	5914								

Генеральный директор



"05" марта 2021 г.

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	6
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
6.	ЗАПАСЫ	8
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	8
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
14.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	10
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
18.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	13
19.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
20.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	18
21.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	18
22.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
23.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19

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

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

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 107076, г. Москва, улица Матросская Тишина, дом 23, стр. 2.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11).
- Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (ОКВЭД 46.19).
- Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 146 человек (в 2020 году – 255 человек).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган) являлся Регнацкий Алексей Владимирович (с 05 марта 2021 г.). С 29 декабря 2018 г. по 4 марта 2021 г. генеральным директором Обществ являлся Значко Константин Валерьевич.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. (а также на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.) является АО «Национальный капитал». Контролирующим акционером АО «Национальный капитал» является АО «НПФ «Благосостояние», конечной контролирующей стороной которого является Российская Федерация, таким образом, бенефициарный владелец у Общества отсутствует.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана генеральным директором Общества 5 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочное обязательство по отпускам работников;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Сооружения	От 3 до 30 лет
Машины и оборудование	От 2 до 20 лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 25 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается просроченная, необеспеченная гарантиями, не подлежащая реструктуризации дебиторская задолженность с просрочкой оплаты более 90 дней.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К выручке от обычных видов деятельности относятся следующие виды доходов:

- сдача в аренду движимого имущества;
- вознаграждение доверительного управляющего;
- доходы от проведения спортивно-зрелищных мероприятий;
- рекламная деятельность.

Денежные потоки от соответствующих операций классифицированы как денежные потоки от текущих операций.

К прочим доходам Обществом отнесены доходы по процентам по депозитам, восстановление оценочных резервов и прочие.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: в качестве условно-постоянных и списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Порядок признания коммерческих расходов: расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

В составе расходов будущих периодов Общества отражаются, в том числе, неисключительные лицензии пользования программными продуктами. В бухгалтерской (финансовой) отчетности расходы будущих периодов, срок погашения которых изначально больше 12 месяцев, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, срок погашения которых изначально менее 12 месяцев, отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Перевод расходов будущих периодов из состава внеоборотных активов в оборотные активы не осуществляется.

Налог на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в целом по Обществу в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога и отложенного налога на прибыль. При этом 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).

Изменения в учетной политике на 2021 год

В 2021 году Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Обществом в соответствии с п. 47 указанного стандарта был выбран перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Обществом был выбран перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Изменением представления оборотов (движение запасов и незавершенного производства) в Форме 5, раздел 4 «Запасы». Если ранее в составе движения запасов показывались все расходы от обычной деятельности за период, то с 2021 года было принято решение не показывать данную информацию в составе движения запасов с целью избежания некорректного толкования данных оборотов (поступления по строке 5420 были уменьшены на 5 570 192 тыс. рублей, на аналогичную сумму были уменьшены выбытия).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 161 261 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 183 014 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 148 878 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на предыдущие отчетные периоды в Обществе отсутствуют основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам. Кредиты и займы на создание инвестиционного актива не привлекались.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Займы выданные долгосрочные	917	2 351	1 459
Займы выданные краткосрочные	606 293	5 200	
Прочие			5

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31 декабря			Срок погашения	Годовая ставка процентов
	2021 г.	2020 г.	2019 г.		
АО «ФК «ЛОКОМОТИВ»	600 000	–	–	20.07.2022	7,5%
ООО «ФК «ЛОКОМОТИВ-2»	5 200	5 200	–	31.12.2021	4,25%
Займы физическим лицам (сотрудникам)	1 093	–	–	31.12.2022	3%-4,5%
Итого предоставленные займы краткосрочные	606 293	5 200			

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты, на 31 декабря			Срок погашения	Годовая ставка процентов
	2021 г.	2020 г.	2019 г.		
Займы физическим лицам (сотрудникам)	917	2 351	1 459	31.05.2024	3%
Итого предоставленные займы долгосрочные	917	2 351	1 459		

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2021 году резерв под обесценение запасов не создавался.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 1 791 тыс. руб. (31 декабря 2020 г и 31 декабря 2019 г.: отсутствовала) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 408	21 844	7 913
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 916	1 595	544
Денежные эквиваленты в рублях (депозиты)	376 000	156 000	235 000
Прочие денежные средства	136	19	190
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	380 460	179 458	243 647

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 566	714	8 960	342	1 036	165
НДС с авансов полученных	–	1 770	–	193 543	–	192 268
Прочие	–	9 113	–	11 159	–	2
Авансы, выданные на приобретение основных средств	32 038	–	6 510	–	2 478	–
Итого	33 604	11 597	15 470	205 044	3 514	192 435

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. составил: 100%.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря отсутствуют.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользо- ванные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2019 г.	17 004	25 795	42 798
Признано в отчетном периоде	24 708	–	24 708
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(18 761)	(25 795)	(44 556)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(600)	–	(600)
31 декабря 2020 г.	22 351	–	22 351
Признано в отчетном периоде	11 209	–	11 209
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(24 458)	–	(24 458)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(365)	–	(365)
31 декабря 2021 г.	8 737	–	8 737

Все оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели краткосрочный характер.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и прочими кредиторами в сумме 3 358 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 5 928 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 649 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы – всего	2 148	5 088	5 246
в том числе:			
- Фонд социального страхования	54	–	–
- Пенсионный фонд	1 564	3 900	4 011
- Фонд обязательного медицинского страхования	511	1 188	1 198
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	19	–	37
Прочее	–	–	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 148	5 088	5 246

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на прибыль	19 294	–	–
Налог на имущество	301	561	666
НДФЛ	970	–	2 593
Штрафы и пени	–	3 099	3 140
Прочие	16	433	405
Итого задолженность по налогам и сборам	20 581	4 093	6 804

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	5 910	14 772	8 274
Итого	5 910	14 772	8 274

Долгосрочная кредиторская задолженность представляет собой реструктуризованную задолженность по уплате пени перед МЖД-филиал ОАО «РЖД» со сроком уплаты до 31 декабря 2027 г.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

За 2021 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Рекламные услуги	6 025 362	5 370 958	654 404
Проведение спортивно-зрелищных мероприятий	102 248	103 001	(753)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Вознаграждение доверительного управляющего	66 102	75 269	(9 167)
Аренда	18 328	19 408	(1 080)
Прочее	43 849	22 783	21 066
Итого за 2021 год	6 255 889	5 591 419	664 470

За 2020 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Рекламные услуги	6 017 297	5 344 301	672 996
Проведение спортивно-зрелищных мероприятий	67 929	63 224	4 705
Вознаграждение доверительного управляющего	122 576	110 356	12 220
Аренда	22 211	29 162	(6 951)
Прочее	5 908	5 673	235
Итого за 2020 год	6 235 921	5 552 716	683 205

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Доход от продажи основных средств	49 245	15 203
Проценты к получению от депозитов и займов	24 385	17 236
Корректировка вознаграждения доверительного управляющего	18 069	996
Реализация прочего имущества	9 105	200
Списание кредиторской задолженности	3 607	38
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	1 930	41 565
Излишки, выявленные при инвентаризации	1 276	626
Восстановление резерва по отпускам	365	600
Прочие доходы	3 728	6 543
Итого прочие доходы	111 710	83 007

Прочие расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Расходы на реализацию основных средств	42 237	1 701
Безвозмездная передача имущества, включая НДС	6 576	6 384
Прибыли и убытки прошлых лет	5 965	24 011
Создание резерва по сомнительным долгам	2 842	16 339
Расходы на реализацию прочего имущества	3 795	54
Пени, штрафы от ИФНС	107	8
Прочие расходы	18 090	29 223
Итого прочие расходы	79 612	77 720

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также иных суммах, относимых на счет прибыли за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

Ставка по налогу на прибыль, установленная российским законодательством на 2021 год составила 20% (2020 год – 20%).

Теоретический налог на прибыль соотносится с фактическим налогом на прибыль, отраженным в отчете о финансовых результатах следующим образом:

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль до налогообложения	[1]	496 128	463 145
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(99 226)	(92 629)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, и прочие эффекты:	[4]	(1 768)	(12 734)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о финансовых результатах	[5] = [3] + [4]	(100 994)	(105 363)

Основные компоненты отложенного налога на прибыль представлены следующим образом:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2019 года	Изменения за 2020 год	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Изменения за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года
Резервы сомнительных долгов	2 487	(624)	1 863	(989)	874
Расходы будущих периодов	5 159	(5 159)	–	–	–
Убыток от реализации основных средств	–	–	–	13	13
Налоговый убыток	100 710	(47 088)	53 622	(53 573)	49
Основные средства	(4 213)	(5 404)	(9 617)	2 275	(7 342)
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство) по временным разницам, нетто	104 143	(58 275)	45 868	(52 274)	(6 406)
<i>включая списание отложенного налогового актива, отраженное в строке 2460 «Прочие» Отчета о финансовых результатах</i>				(4 854)	

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- АО «Национальный капитал» и его дочерние и зависимые общества (Группа Национальный капитал).
- ОАО «РЖД» и его дочерние и зависимые общества (Холдинг «РЖД»), полный список которых размещен на сайте www.rzd.ru.
- Дочерние компании Общества.
- Общества под контролем или существенным влиянием государства (Связанные с государством компании).

Наименование связанной стороны (полное)	Объем товаров, работ, услуг за 2020 год (тыс. руб.)	Сальдо взаиморасчетов на 31 декабря 2020 года		Объем товаров, работ, услуг за 2021 год (тыс. руб.)	Сальдо взаиморасчетов на 31 декабря 2021 года		Характер операций
		Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)		Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Связанная сторона – Продавец							
Акционерное общество «Футбольный клуб «ЛЮКОМОТИВ»	5 804 973	-	1 100 410	5 802 867	-	1 500 555	Реализация комплекса коммерческих прав, аренда
АХУ ОАО РЖД	-	-	-	3	-	-	информационные услуги
ВТБ Лизинг АО	61 635	861	49 998	0	-	-	Договор лизинга
Горэнергобыт фил.11 ПАО МОЭК	50 392	375	1 363	59 751	4 578	-	Приобретение электроэнергии
ТрансТелеКом Компания АО	1 038	-	88	966	-	46	Оказание услуг связи
Мосводосбыт_Мосводоканал	9 195	-	496	7 418	-	530	Оказание коммунальных услуг
МОСВОДОСТОК ГУП	1 711	-	147	1 792	-	152	Оказание коммунальных услуг
МОСЭНЕРГОСБЫТ	72 262	-	838	78 639	140	1 028	Приобретение электроэнергии
Охрана Росгвардии Филиал ФГУП	-	-	-	30	-	-	Услуги охраны
УФПС г. Москвы	16	1	-	51	33	-	Приобретение услуг почты
ОЭК АО	0	417	-	0	417	-	Приобретение электроэнергии
Россети Московский регион ПАО	637	1	-	1 842	109	314	Приобретение электроэнергии
РОСТЕЛЕКОМ ПАО	821	-	69	515	18	-	Оказание услуг связи
СОГАЗ АО	8 910	-	2 251	3 322	931	3 034	Услуги страхования
Центр гигиены и эпид. в Москве	724	-	151	852	-	-	Услуги дезинсекции
АБСОЛЮТ БАНК ПАО	-	-	-	19	-	-	Услуги банка
ВТБ Банк (ПАО)	-	-	-	384	-	-	Услуги банка
УФК (ОСП)	-	-	-	44	-	-	Госпошлины

Наименование связанной стороны (полное)	Объем товаров, работ, услуг за 2020 год (тыс. руб.)	Сальдо взаиморасчетов на 31 декабря 2020 года		Объем товаров, работ, услуг за 2021 год (тыс. руб.)	Сальдо взаиморасчетов на 31 декабря 2021 года		Характер операций
		Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)		Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8
2. Связанная сторона – Покупатель							
Акционерное общество «Футбольный клуб «ЛОКОМОТИВ»	72 764	1 040	–	151 083	61 850	–	Проведение спортивных мероприятий, аренда движимого имущества
ИЭРТ АО	–	–	–	18 400	–	–	Услуги рекламы
Компания ТрансТелеКом АО	–	–	–	60 275	–	–	Услуги рекламы
Локомотив-2 ФК ООО	–	–	–	12 592	12 592	–	Протожаа прочего имущества
ОТЛК ЕРА АО	7 320	–	12 815	9 177	–	5 559	Услуги рекламы
РЖД Логистика АО	–	–	–	50 000	–	–	Услуги рекламы
РЖД ОАО (в т.ч филиалы)	6 691 207	960 019	1 100 912	6 655 691	–	–	Генеральный спонсор
РЖД Торговый дом АО	–	–	–	83 200	–	–	Услуги рекламы
Федеральная грузовая компания АО	170 000	30 780	–	170 000	–	–	Услуги рекламы
ФПК АО	2 212	–	–	7 620	–	3 080	Услуги рекламы
Центр образования и спорта «ЛОКОМОТИВ»	0	–	–	11 761	1 478	–	Услуги аренды
ЭЛТЕЗА ОАО	0	–	–	60 800	–	–	Услуги рекламы
ЭНЕРГОПРОМСБЫТ ООО	64 468	–	5 532	5 532	–	–	Услуги рекламы
ВТБ Банк (ПАО)	–	–	–	18 162	–	–	Проценты по депозитам
МЖД-фил. РЖД	223 689	63 095	1 434	100 919	54 567	24	Расчеты по договору доверительного управления
МЖД-фил. РЖД	1 182	–	8 273	–	–	7 092	Соглашение о реструктуризации задолженности

Прочие операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны (полное)	Сумма кредита (займа), тыс. руб.	Процентная ставка	Общая сумма задолженности и на начало отчетного года, тыс. руб.	Общая сумма предоставленных заемных средств в отчетном году, тыс. руб.	Общая сумма задолженности и на конец отчетного года, тыс. руб.	Общая сумма полученных процентов на начало отчетного года, тыс. руб.	Сумма начисленных процентов за отчетный год, тыс. руб.	Сумма полученных процентов (денежными средствами) за отчетный год, тыс. руб.	Общая сумма подлежащих получению процентов на конец отчетного года, тыс. руб.
1	2	7	8	9	12	15	16	17	19
Локомотив-2 ФК ООО	5 200	4,25%	5 200		5 200	34	221	236	19
АО «Футбольный клуб «ЛОКОМОТИВ»	600 000	7,50%		600 000	600 000	0	5 887		5 887
Итого			5 200	600 000	605 200	34	6 108	236	5 906

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Ограничительные меры, связанные с предупреждением распространения новой коронавирусной инфекции, имеет прямое влияние на доходы Общества. В частности, вводятся ограничения на посещение спортивных мероприятий, что приводит к снижению выручки от организации спортивно-зрелищных мероприятий, временные запреты на ведение деятельности арендаторами.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения выданные и полученные

Наличие и движение обеспечений обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков и компаний, включая ОАО «РЖД», а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. 28 февраля 2022 г. Центральный банк РФ принял решение о повышении ключевой ставки до 20%.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия введенных санкций и изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

21. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2020 год участники решили: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль направить на покрытие убытка прошлых лет.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Одним из основных видов деятельности Общества является рекламная деятельность, реализуемая через заключение договоров со спонсорами в рамках Генерального соглашения с АО «ФК «ЛОКОМОТИВ». Основными покупателями в рамках рекламной деятельности являются ОАО «РЖД» и его дочерние компании.

Рекламные (спонсорские) контракты на 2022 год заключены между ОАО «РЖД» и АО «ФК «ЛОКОМОТИВ» напрямую, в связи с чем Общество классифицирует данный вид деятельности как прекращаемый.

В таблице ниже представлена информация о доходах, расходах и прибыли, а также о движении денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности:

Показатель	2021 год	2020 год
Доходы	6 025 362	6 017 297
Расходы	5 370 958	5 344 301
Прибыль до налогообложения	654 404	672 996
Налог на прибыль	(130 881)	(134 599)
Чистая прибыль по прекращаемой деятельности	523 523	538 397

Показатель	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по прекращаемой деятельности:		
Поступления от рекламы и средства спонсоров	5 929 091	5 124 784
- поступления от генерального спонсора	5 427 975	4 773 583
- прочие поступления	501 117	351 201
Платежи на выплаты по генеральному соглашению на передачу прав	(4 500 000)	(4 312 649)
Платежи по рекламе и маркетингу	(30 410)	(15 294)

Имущество, используемое для выполнения обязательств в рамках рекламных контрактов (рекламные конструкции, баннеры, вывески и прочее) было реализовано Обществом в 4 квартале 2021 г., в связи с чем долгосрочные активы, связанные с прекращаемой деятельностью, по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Текущие обязательства Общества в рамках Генерального соглашения с АО «ФК «ЛОКОМОТИВ» по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляют 1 500 000 тыс. руб. и были включены в состав строки 1521 «Кредиторская задолженность. Поставщики и подрядчики». Срок исполнения обязательств – 20 июля 2022 г.

23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. дефицит чистых активов Компании составил 3 415 тыс. руб., 393 536 тыс. руб. и 751 318 тыс. руб., соответственно. Таким образом, чистые активы Компании оказываются меньше уставного капитала третий год подряд. По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г краткосрочные обязательства Компании превышали его оборотные активы на 240 196 тыс. руб., 759 672 тыс. руб. и 1 116 847 тыс. руб., соответственно.

В настоящее время руководство Общества предпринимает следующие меры для дальнейшего улучшения ситуации:

- Подписало договоры с АО «ФК «ЛОКОМОТИВ» и другими арендаторами на 2022 год, предусматривающие увеличение арендной платы на сумму, достаточную для полного покрытия текущих расходов Общества;
- Подготовило проект бюджета, утверждение которого планируется в марте 2022 года с параметрами, достаточными для сохранения прибыльности Общества и поддержания ликвидности;
- Ведет анализ своих активов с целью формирования списка основных средств, не участвующих в обслуживании доверительного управления, с целью их дальнейшей продажи.

У Общества на отчетную дату и на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует просроченная задолженность перед работниками Общества, поставщиками, а также имеются денежные средства, которые, вместе с будущими операционными потоками, будут использованы для оплаты текущей кредиторской задолженности.

Таким образом, по мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствует существенная неопределенность в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, поэтому настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Генеральный директор



А.В. Регнацкий

(подпись)

(расшифровка подписи)

«05» марта 2022 г.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 51 листа(ов)