

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	423	(297)	-	-	-	(20)	-	-	-	423	(317)
	5110	за 2020г.	423	(277)	-	-	-	(20)	-	-	-	423	(297)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2021г.	87	(28)	-	-	-	(9)	-	-	-	87	(37)
	5111	за 2020г.	87	(19)	-	-	-	(9)	-	-	-	87	(28)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2021г.	111	(43)	-	-	-	(11)	-	-	-	111	(54)
	5112	за 2020г.	111	(32)	-	-	-	(11)	-	-	-	111	(43)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5103	за 2021г.	226	(226)	-	-	-	-	-	-	-	226	(226)
	5113	за 2020г.	226	(226)	-	-	-	-	-	-	-	226	(226)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	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 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гуськов Андрей
Александрович**
(расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	699 576	(373 636)	3 738	(276)	276	(27 644)	-	-	-	703 038	(401 004)
	5210	за 2020г.	695 471	(347 111)	4 893	(788)	788	(27 313)	-	-	-	699 576	(373 636)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2021г.	16 170	(15 838)	141	(248)	248	(155)	-	-	-	16 064	(15 746)
	5211	за 2020г.	16 331	(15 868)	10	(172)	172	(142)	-	-	-	16 170	(15 838)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	35 820	(30 083)	1 424	(17)	17	(2 061)	-	-	-	37 227	(32 127)
	5212	за 2020г.	34 896	(28 487)	1 168	(244)	244	(1 840)	-	-	-	35 820	(30 083)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г.	21 195	(21 060)	166	(11)	11	(105)	-	-	-	21 349	(21 154)
	5213	за 2020г.	21 471	(21 150)	66	(344)	344	(255)	-	-	-	21 195	(21 060)
Другие виды основных средств	5204	за 2021г.	474	(474)	-	-	-	-	-	-	-	474	(474)
	5214	за 2020г.	474	(474)	-	-	-	-	-	-	-	474	(474)
Здания	5205	за 2021г.	625 918	(306 180)	2 006	-	-	(25 322)	-	-	-	627 924	(331 503)
	5215	за 2020г.	622 270	(281 103)	3 648	-	-	(25 077)	-	-	-	625 918	(306 180)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	26 049	-	67 601	-	-	(15 004)	-	-	-	93 650	(15 005)
	5230	за 2020г.	-	-	25 659	-	-	-	-	-	-	26 049	-
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2021г.	25 940	-	67 601	-	-	(14 959)	-	-	-	93 541	(14 959)
	5231	за 2020г.	-	-	25 552	-	-	-	-	-	-	25 940	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5222	за 2021г.	64	-	-	-	-	(31)	-	-	-	64	(31)
	5232	за 2020г.	-	-	63	-	-	-	-	-	-	64	-
Офисное оборудование	5223	за 2021г.	45	-	-	-	-	(15)	-	-	-	45	(15)
	5233	за 2020г.	-	-	44	-	-	-	-	-	-	45	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	906 616	906 609	906 604
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гуськов Андрей
Александрович**
(расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	1 456	-	4 100	(2 378)	-	1 002	-	4 180	-
	5311	за 2020г.	384	-	2 247	(1 242)	-	67	-	1 456	-
в том числе: предоставленные займы	5302	за 2021г.	1 456	-	4 100	(2 378)	-	1 002	-	4 180	-
	5312	за 2020г.	384	-	2 247	(1 242)	-	67	-	1 456	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	20 173	-	711 111	(571 037)	(2 005)	859	(10 433)	148 668	-
	5315	за 2020г.	24 753	-	661	(451)	-	-	(4 790)	20 173	-
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2021г.	647	-	42 168	(828)	(2 005)	859	-	40 841	-
	5316	за 2020г.	437	-	661	(451)	-	-	-	647	-
акции	5307	за 2021г.	19 526	-	668 943	(570 209)	-	-	(10 433)	107 827	-
	5317	за 2020г.	24 316	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	21 629	-	715 211	(573 415)	(2 005)	1 861	(10 433)	152 848	-
	5310	за 2020г.	25 137	-	2 908	(1 693)	-	67	(4 790)	21 629	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гуськов Андрей
Александрович**
(расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	471	-	471	154 753	(154 776)	-	-	X		448	-	448
	5420	за 2020г.	483	-	483	120 596	(120 608)	-	-	X		471	-	471
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	471	-	471	9 338	(9 360)	-	-	551		448	-	448
	5421	за 2020г.	483	-	483	7 861	(7 873)	-	-	582		471	-	471
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	145 416	(145 416)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	112 735	(112 735)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гуськов Андрей
Александрович**
(расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	109 657	(51 893)	51 981	1 071	(69 049)	(21 252)	(101 439)	-	17	-	72 424	(18 396)
	5530	за 2020г.	131 054	(79 011)	73 180	1 906	(95 008)	(1 886)	(152 204)	-	-	410	109 657	(51 893)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	103 033	(51 893)	48 112	709	(67 160)	(21 237)	(101 439)	-	-	-	63 459	(18 396)
	5531	за 2020г.	125 123	(78 683)	72 705	547	(93 762)	(1 580)	(152 204)	-	-	-	103 033	(51 893)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	1 719	-	3 008	-	(1 483)	-	-	-	-	-	3 244	-
	5532	за 2020г.	1 295	-	475	-	(51)	-	-	-	-	-	1 719	-
Прочая	5513	за 2021г.	4 904	-	861	361	(407)	(15)	-	-	17	-	5 721	-
	5533	за 2020г.	4 636	-	-	1 359	(1 195)	-	-	-	-	-	4 904	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	109 657	(51 893)	51 981	1 071	(69 049)	(21 252)	(101 439)	X	17	-	72 424	(18 396)
	5520	за 2020г.	131 054	(79 011)	73 180	1 906	(95 008)	(1 886)	(152 204)	X	-	410	109 657	(51 893)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	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
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				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 2021г.	587 781	1 808	37 734	(182 009)	-	-	-	-	445 314
	5571	за 2020г.	525 780	19 439	100 812	(58 250)	-	-	-	-	587 781
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	230 594	1 808	-	(150 490)	-	-	-	-	81 912
	5573	за 2020г.	221 491	19 439	-	(10 336)	-	-	-	-	230 594
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по долгосрочным займам	5555	за 2021г.	357 187	-	37 734	(31 519)	-	-	X	X	363 402
	5575	за 2020г.	304 289	-	100 812	(47 914)	-	-	X	X	357 187
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	24 433	12 188	35	(3 592)	(5)	-	17	-	33 076
	5580	за 2020г.	32 207	4 688	70	(12 931)	(13)	-	-	411	24 433
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	1 478	1 058	-	(223)	-	-	-	-	2 312
	5581	за 2020г.	4 308	347	-	(3 177)	-	-	-	-	1 478
авансы полученные	5562	за 2021г.	3 206	682	-	(3 166)	(5)	-	-	-	717
	5582	за 2020г.	341	3 196	-	(319)	(13)	-	-	-	3 206
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	19 681	10 441	35	(135)	-	-	17	-	30 039
	5583	за 2020г.	-	1 077	70	(8 292)	-	-	-	333	19 681
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	68	7	-	(68)	-	-	-	-	7
	5586	за 2020г.	1 065	68	-	(1 143)	-	-	-	78	68
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	612 214	13 996	37 769	(185 601)	(5)	X	17	-	478 390
	5570	за 2020г.	557 987	24 127	100 882	(71 181)	(13)	X	-	411	612 214

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гуськов Андрей
Александрович**

(расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	8 939	7 833
Расходы на оплату труда	5620	69 041	45 002
Отчисления на социальные нужды	5630	12 070	10 592
Амортизация	5640	42 668	27 333
Прочие затраты	5650	99 175	83 247
Итого по элементам	5660	231 893	174 007
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	231 893	174 007

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Гуськов Андрей
Александрович**

(расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 991	5 925	(4 917)	(88)	3 911
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гуськов Андрей
Александрович**
(расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	663 772	663 772
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гуськов Андрей
Александрович**
(расшифровка подписи)

21 апреля 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

г. Москва

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Общая информация	3
1.2. Основные виды деятельности	3
1.3. Филиалы и представительства Общества	3
1.4. Информация об органах управления	3
1.5. Структура Уставного капитала	3
1.6. Информация об аудиторе	3
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	4
2.2. Последствия изменения законодательства	5
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета	5
2.4. Порядок учета активов и обязательств в иностранной валюте	5
2.5. Нематериальные активы	5
2.6. Основные средства	5
2.7. Материально-производственные запасы	6
2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.9. Финансовые вложения	6
2.10. Расходы будущих периодов	8
2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность	8
2.12. Порядок учета добавочного капитала	8
2.13. Порядок создания резервов	8
2.14. Порядок учета займов и кредитов	9
2.15. Арендованные основные средства	9
2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение	9
2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	9
2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	9
2.19. Порядок формирования доходов	9
2.20. Порядок формирования расходов	11
2.21. Отложенные налоги	11
2.22. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	12
2.23. Инвентаризация имущества и обязательств	12
2.24. События после отчетной даты	13
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	13
3.1. Доходы по обычным видам деятельности	13
3.2. Расходы по обычным видам деятельности	13
3.3. Прочие доходы (стр. 2340) и расходы (стр. 2350) Отчета о финансовых результатах	14
3.4. Налог на прибыль	15
3.5. Информация по прекращаемой деятельности	15
3.6. Информация о связанных сторонах	15
3.7. Операции со связанными сторонами	16
3.8. Выплаты основному управленческому персоналу	17
3.9. Условные факты хозяйственной деятельности	17
3.10. Сведения об отдельных активах и обязательствах	17
3.11. События после отчетной даты	22
3.12. Риски	23
3.13. Информация о непрерывности деятельности	23
3.14. Осуществление деятельности в рамках COVID-19	24

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО "РАЗВИТИЕ" (далее "Общество").

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью "Развитие" (далее "Общество").
Сокращенное название: ООО "Развитие".

ОГРН 5147746079718 ИНН 7722854879 КПП 772201001

Юридический адрес: 115088, г. Москва, Новоостاپовская улица, д.5, стр.3

Дата государственной регистрации: 11.09.2014 г.

Среднесписочная численность на 31.12.2021 составила 61 человек, на 31.12.2020 г. – 42 человека.

Общество возникло в результате реорганизации в форме преобразования: 30 июня 2014 года единственным акционером ОАО "Развитие" (Решение № 2014-06-30 от 30 июня 2014 года) принято решение о реорганизации в форме преобразования и о создании путём реорганизации Общества с ограниченной ответственностью "Развитие", (ООО "Развитие", место нахождения: 115088, г. Москва, ул. Новоостاپовская, д.5, стр.3.

ООО "Развитие" является универсальным правопреемником ОАО "Развитие"

1.2. Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества является сдача находящихся в собственности помещений и имущества в аренду.

Общество является организацией кинематографии (т.к. выполнены условия, предусмотренные ФЗ от 22.08.1996 г. № 126-ФЗ), поэтому пользуется льготой по НДС, предусмотренной пп.21 п.2 ст.149 НК РФ для организаций кинематографии, оказывающих услуги организациям, имеющим Удостоверение национального фильма.

1.3. Филиалы и представительства Общества.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

1.5. Структура Уставного капитала.

Уставный капитал Общества составляет 53 025 000 (пятьдесят три миллиона двадцать пять тысяч) рублей.

1.6. Информация об аудиторе.

Общество с ограниченной ответственностью "Бюро Деловых Решений-Аудит"

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739332818

Место нахождения: 105064, г. Москва, Яковоапостольский пер, д. 11-13, стр. 4 пом. I, ком. 5

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"

Основной регистрационный номер (ОРНЗ): 12006040623

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах.

Дочерних и зависимых обществ нет.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО "РАЗВИТИЕ" №12-2016/10 от 30.12.2016 года (со всеми дополнениями и изменениями).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В 2021 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2021 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2021 году организация не имела.

2.2. Последствия изменения законодательства.

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2017 года.

Изменения в Учетную политику Общества в 2017-2018 годах не вносились.

В связи с вступлением в силу с 2021 года ФСБУ 5/2019 издан приказ 12-2020/20 от 31 декабря 2020 года о применении положений данного стандарта с 01 января 2021 года.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 27/2021, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018, в Учетную политику Общества изменения внесены, начиная с 2022 года.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы "1С: Предприятие", с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.4. Порядок учета активов и обязательств в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2021 г.

2.5. Нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из соответствующих сроков полезного использования.

Срок полезного использования программного обеспечения определяется исходя из условий договора, а если в договоре это не закреплено, то исходя из предполагаемого срока использования и фиксируется приказом руководителя.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.6. Основные средства.

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение и распределенной суммы НДС (по объектам, принятым на учет после 01.01.2009 года в связи с раздельным учетом НДС).

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Прочие	3 – 10	2 – 8

Амортизация начисляется линейным способом.

Не начисляется амортизация по:

- полностью с амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

2.7. Запасы.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы МПЗ.

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

2.9. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке "Проценты к получению" отчета о финансовых результатах

2.10. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье "Прочие внеоборотные активы".

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность.

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

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

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

невозможность удержания имущества должника;

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.12. Порядок учета добавочного капитала.

В отчетном периоде у Общества отсутствует добавочный капитал.

2.13. Порядок создания резервов.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 3.10.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности; сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным

кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования; возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- прочие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.14. Порядок учета займов и кредитов.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

2.15. Арендованные основные средства.

Арендкуемые Обществом основные средства (нежилые помещения) отражаются за балансом по стоимости, вычисленной на основании справки о стоимости 1 кв. м., полученной от арендодателя.

Арендванный земельный участок отражается по кадастровой стоимости.

2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.19. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет доходов организаций" (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет доходов организаций" (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие 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 пункта 3 настоящего Положения).

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 в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов, связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;

- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются как доходы от обычных видов деятельности.

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов организаций" (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, (оказанием услуг), которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции (оказанием услуг), отражаются по дебету счета 20 "Основное производство".

К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции (оказанием услуг).
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг" отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 "Общехозяйственные расходы" и отражаются в составе строки 2220 "Управленческие расходы" отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

2.21. Отложенные налоги.

Информация о постоянных и временных разнице 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 активов и обязательств, 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.

2.22. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств 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 до трёх месяцев, и отражает по статье "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса.

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю".

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

В отчете о движении денежных средств, проценты по краткосрочным депозитам отражены в строке 4119.

2.23. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2019 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.24. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После подписания бухгалтерской отчетности, не произошло каких-либо существенных событий, могущих повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности Общества.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Информация, раскрывающая отдельные статьи (показатели бухгалтерской отчетности) отражается в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Нематериальные активы – Пояснение 1.

Основные средства — Пояснение 2.

Финансовые вложения – Пояснение 3.

Запасы — Пояснение 4.

Дебиторская и кредиторская задолженность — Пояснение 5.

Затраты на производство — Пояснение 6

Оценочные обязательства — Пояснение 7.

3.1. Доходы по обычным видам деятельности.

тыс. руб.			
Вид доходов от реализации	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Дополнительные услуги (уборка, вывоз мусора, IT-услуги, интернет, телефон и др.)	25 187	22 514	27 979
Аренда имущества	2 455	1 705	3 010
Прочее	290	5 444	77 587
Итого (без учета НДС)	315 240	311 145	409 966

3.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)"

Всего сумма расходов за 2021 год (и в сравнительном анализе за 2020 год) по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 год	За 2021 год
Материальные затраты	7 833	8 939
Расходы на оплату труда	45 002	69 041
Отчисления на социальные нужды	10 592	12 069
Амортизация	27 333	42 668
Прочие затраты	83 247	99 175
Итого по элементам	174 007	231 892
Итого расходов по обычным видам деятельности	174 007	231 892

Расшифровка статьи "Прочие расходы" раздела 6 "Затраты на производство" табличных пояснений

тыс. руб.

Статья расхода	2019 г.	2020 г.	2021
Арендная плата за землю	12 588	12 588	12 588
Страхование имущества	1 299	1 697	2 498
IT -услуги	332	362	855
Расходы на рекламу	376	249	23
Аренда помещений	23 060	20 698	23 851
Информационные услуги	686	706	168
Транспортные расходы	852	795	860
Коммунальные расходы	6 807	5 388	7 167
Ремонт ОС	10 012	2 190	5 365
Охрана здания	18 936	18 149	19 880
Имущественные налоги	7756	7 267	6 779
Расходы на связь	1138	1 269	1 329
Расходы на содержание здания	3 296	3 218	3 325
Уборка	6 989	6 633	7 436
Прочие разовые расходы	2 803	2 038	7 051
Итого	96 930	83 247	99 175

3.3. Прочие доходы (стр. 2340) и расходы (стр. 2350) Отчета о финансовых результатах

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила (прочие расходы или доходы) 0 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила за 2021 год (прочие расходы или доходы) 31 933,1 тыс. руб. (доходы) 34 989,30 тыс. руб. (расходы).

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	2019 г.		2020 г.		2021 .	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	96 269	55 983	60 856	110 844	31 933	34 992
Резерв по сомнительным долгам	88 818	133 010	132 540	105 422	39 033	5 536
Прочие	5 532	22 281	3 175	8 376	25 372	35 324
Итого	190 619	211 274	196 571	224 642	96 338	75 852

Курсы валют составили на эту дату 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.).

3.4. Налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Сумма налога на прибыль за отчетный год, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 39 581 тыс. руб. (в 2020 г.- 20 541 тыс. руб., в 2019 г. – 15 352 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц влияла на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, а именно: несопадением правил формирования стоимости основных средств, расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 31 541 тыс. руб. (в 2020 г. - 22 676 тыс. руб.), в том числе возникших – 8 956,8 тыс. руб., (в 2020 г. – 59 683,3 тыс. руб.) и погашенных - 40 497,4 тыс. руб. (в 2020 г.- 82 359,4 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы образовались в результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, учетом резервов по сомнительным долгам и оценочных обязательств по оплате отпусков.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 3 272 тыс. руб. (в 2020 г.-12 541,6 тыс. руб.), в том числе возникших – 4 335 тыс. руб. (в 2020 г.- 207,6 тыс. руб.) и погашенных (списанных) – 1 062,11 тыс. руб. (в 2020 г.- 12 749,2 тыс. руб.).

По данным налогового учета, налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 179 346 тыс. руб. (в 2020 г.-80 065 тыс. руб., в 2019 г. –133 820 тыс. руб.).

3.5. Информация по прекращаемой деятельности.

В 2022 году организация не планирует прекращать деятельности.

3.6. Информация о связанных (аффилированных) сторонах

Головное общество

Начиная с 09 октября 2018 года общество контролируется компанией АМЕДИА НЕТВОРКС ЛТД (AMEDIA NETWORKS LTD) (КИПР), которой принадлежит 100% доли в УК Общества (29 июня 2018г. БЕНДАРЕЛ АМЕДИА ЛИМИТЕД (КИПР) была переименована в АМЕДИА НЕТВОРКС ЛТД (AMEDIA NETWORKS LTD) (КИПР).

До 09 октября 2018 года общество контролировалось компанией Базелко Студио Пропертиз Лимитед (страна регистрации КИПР), которой принадлежало 100% доли в УК Общества

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Никаких расчетов с головным обществом в 2019 - 2021 гг. ООО "РАЗВИТИЕ" не осуществляло.

Другие связанные стороны по состоянию на 31.12.2017 г. и до 09 октября 2018 года:

Наименование связанной стороны	Должность/ ФИО /сфера деятельности/вид услуги/доля
Общество с ограниченной ответственностью "МЕДИА СИТИ" (ОГРН 5147746079707, ИНН 7722854861, Генеральный директор – Гуськов А.А.	Аренда помещений
Конечный бенефициар	неизвестен

Другие связанные стороны на 31.12.2021 г., начиная с 09 октября 2018 года:

Наименование связанной стороны	Должность/ ФИО /сфера деятельности/вид услуги/доля
Общество с ограниченной ответственностью "МЕДИА СИТИ" (ОГРН 5147746079707, ИНН 7722854861, ликвидатор Девяткин В.М. (с 20.10.2020 г.) (ликвидировано 03.06.2021 г.)	
Общество с ограниченной ответственностью "Амедиа Продакшн" (ОГРН 1077762857930, ИНН 7722630773, Генеральный директор – Сидорова М.В.)	Аренда помещений
Конечный бенефициар	неизвестен

3.7. Операции со связанными сторонами.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2019 -2021 гг. приведены в таблице:

Вид операции	Контрагент	Суммы (тыс. руб.)
2021 г.		
Аренда помещений	ООО "АМЕДИА ПРОДАКШН"	11 512
Займ	ООО "АМЕДИА ПРОДАКШН"	40 300
Аренда помещений	ООО "МЕДИА СИТИ"	71
2020 г.		
Аренда помещений	ООО "АМЕДИА ПРОДАКШН"	12 085
Аренда помещений	ООО "МЕДИА СИТИ"	10 954
Транспортные услуги	ООО "МЕДИА СИТИ"	0
2019 г.		
Аренда помещений	ООО "АМЕДИА ПРОДАКШН"	15 414
Займ	ООО "МЕДИА СИТИ"	0
Проценты по займу	ООО "МЕДИА СИТИ"	98,6
Аренда помещений	ООО "МЕДИА СИТИ"	10 981
Транспортные услуги	ООО "МЕДИА СИТИ"	83,5

Расчеты со связанными сторонами на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г.

Наименование	Сальдо на 31.12.2019 (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2020 (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2021 (тыс. руб.)
ООО "АМЕДИА ПРОДАКШН", в том числе	9 105	8 670	46 477
по заемным обязательствам	0	0	41 023
по аренде помещений	9 105	8 670	5 454
ООО "МЕДИА СИТИ", в том числе	50 608	9 741	0
По аренде помещений	50 608	9 741	0

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная, условия – на обычных коммерческих условиях.

3.8. Выплаты основному управленческому персоналу.

С 11.09.2014 г. генеральным директором ООО "Развитие" является Гуськов А.А. – основной управленческий персонал.

В состав основного управленческого персонала (далее-ОУП) входит также: коммерческий директор Тынянский А.А. (с 17.08.2017 года), финансовый директор Дугин А.С.

Выплаты основному управленческому персоналу составили:

Виды выплат	тыс. руб.		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, в т. ч.:	6 767,1	7 402,7	13 911
Оплата труда	6 060,2	7 060,7	11 111
Премии	Не выплачивались	342	2 800
НДФЛ	879,1	961,8	1 525,1
Страховые взносы	1523,5	1 558,1	1 650,9

Задолженности перед основным управленческим персоналом в течении 31.12.2019 -2021 гг. не было.

В компании выдаются займы сотрудникам под 12 % годовых.

Такие займы выдаются и ОУП. В 2019 году Тынянскому А.А. был выдан займ РЕ-51/0519-1 от 16.05.2019 года (погашен в сентябре 2021 года). В 2020 году Дугину А.С. был выдан займ РЕ - 27/0220 от 18.02.2020 года (погашен в октябре 2021 года), в 2021 году были выданы займы РЕ-27/0321 от 01.03.2021 г. (погашен в декабре 2021года), РЕ-165/1021 от 20.10.2021 года (в процессе погашения) , РЕ-202/1221-02 от 09.12.2021 года (в процессе погашения).

3.9. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество не имеет каких-либо судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

3.10. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в разделе 1 "Нематериальные активы и НИОКР" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 "Основные средства" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены в аренду следующие объекты основных средств:

Адрес участка	Площадь земельного участка, кв. м	Кадастровая стоимость тыс. руб.	Годовая арендная плата, тыс. руб.	Назначение использования земельного участка
г. Москва, ул. Новоостاپовская, владение 5, строение 3	36 368	906 503	12 588	На участке расположено нежилое здание, принадлежащее ООО "РАЗВИТИЕ"

Кроме того, в аренду у ООО "ЕПК" получены нежилые помещения площадью 173,9 и 58,5 кв. м в здании по адресу: г.Москва, Новоостاپовская улица, дом 5, строение 3 (общей балансовой стоимостью 10,1 тыс. руб.).

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе отражены по балансовой стоимости объекта на соответствующую отчетную дату:

Наименование	Площадь	Балансовая стоимость
Нежилое помещение	13 570,31 кв. м.	107 115,2 тыс. руб.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	тыс. руб.	
		На 31.12.2020	На 31.12.2021
Предоставленные займы долгосрочные	1170	1 456	4 180
Предоставленные займы краткосрочные	1240	647	148 668
Акции	1240	19 526	107 827
ИТОГО		21 629	152 848

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 3 "Финансовые вложения" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ЗАПАСЫ

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	тыс. руб.	
		На 31.12.2020	На 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	385	448
Прочие материалы	1210	86	
ИТОГО	1210	471	448

Информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 4 "Запасы" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Средства в кассе	43	77	274
Средства на расчетных счетах	7958	10 126	19 951
Средства на валютных счетах	35	6 854	18
Средства на специальных счетах в банках			
Итого денежные средства	8 036	17 057	20 243
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	67 695	195 000	65 000
Итого денежные эквиваленты	75 731	212 057	85 244

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

По состоянию на 31.12.2021 г., открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

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

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрывается в табличных формах 5.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" и 5.2 "Просроченная дебиторская задолженность", 5.3 "Наличие и движение кредиторской задолженности" и 5.4 "Просроченная кредиторская задолженность" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

УЧЕТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Информация о заемных обязательствах Общества представлена в таблице:

Займодавец, реквизиты договора займа	Валюта кредита	Срок погашения займа	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Лентино Холдингс ЛТД- всего:			0(*)	0(*)	
Соглашение об УПТ от 01.07.2013 г.) Договор займа АМ/ДКЗ-59 от 03.05.2007	Руб.	30.04.2021 г.			
Соглашение об УПТ от 01.07.2013 г.) Договор займа РЕ-04/0208 от 11.02.2008	Руб.	01.02.2021 г.			
Соглашение об УПТ от 01.07.2013 г.) Договор займа РЕ-71/0309 от 24.03.2009 г.	Руб.	24.03.2021 г..			
AMEDIA NETWORKS LTD	Руб.		261 636	269 894	181 876
Соглашение об УПТ от 27.02.2019 (Соглашение об УПТ от 01.07.2013 г. (Договор займа АМ/ДКЗ-59 от 03.05.2007 г.))	Руб.	30.04.2023 г.	25 334	25 334	25 334
Соглашение об УПТ от 01.07.2013 г.(Соглашение об УПТ от 27.02.2019 г (Договор займа РЕ-04/0208 от 11.02.2008 г.))	Руб.	02.02.2023 г.	97 175	101 333	13 796
Соглашение об УПТ от 01.07.2013 г. (Соглашение об УПТ от 27.02.2019 г.(Договор займа РЕ-71/0309 от 24.03.2009 г.))	Руб.	24.03.2023 г.	499	499	499
Соглашение об УПТ от 01.07.2013 г.	Руб.	02.02.2023 г.	138 627		

Займодавец, реквизиты договора займа	Валюта кредита	Срок погашения займа	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
(Соглашение об УПТ от 29.11.2019 г. (Договор займа РЕ-04/0208)) от 11.02.2008 г.)				142 727	142 248
Компания Валдион Холдингс ЛТД - всего:			525 780	317 888	263 437
Договор уступки прав требования № 04-02-2011 от 04.02.2011	USD	31.12.2024 г	525 780	317 888	263 437

(*) по соглашению об уступке права требования, задолженность была передана AMEDIA NETWORKS LTD.

Указанная задолженность по займам является долгосрочной.

Общая сумма займов, полученных в 2019 -2021 гг., составила 0 тыс. руб., общая сумма погашенных займов -182 026 тыс. руб. (в 2020 г- 0 руб., в 2019 г. – 243 417 тыс. руб.), и выплаченных по ним процентов в течение 2021 г. – 0 тыс. руб. (в 2019- 2020 гг. – 0 тыс. руб.).

Сумма процентов по займам, включенная в состав прочих расходов, составила в 2021 г. - 4 744 тыс. руб. (в 2020 г.- 10 904,4 тыс. руб. в 2019 г.- 40 629 тыс. руб.,) Денежные средства в рамках договоров займа на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

Недополученные Обществом займы по состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2020г. отсутствуют.

Информация о наличии и движении займов и кредитов приведена в разделе 5.3 "Наличие и движение кредиторской задолженности" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2021 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 3 910,7 тыс. руб. (на 31.12.2020 г.- 2 991,2 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 1 675 тыс. руб.). Срок исполнения оценочного обязательства – определен не позднее 2022 г. Расчет суммы и отражение в учете оценочных обязательств производится при формировании проводок за месяц. Суммы признаваемых оценочных обязательств рассчитываются процентом ($8,33\% = 100\% / 12 \text{ мес.}$) от результатов базовых начислений за месяц, с учетом сумм начисленных страховых взносов.

В случае, если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в разделе 7 "Оценочные обязательства" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Общество возникло в результате реорганизации в форме преобразования ОАО "Развитие" и является его универсальным правопреемником. В связи с этим обстоятельством, на дату начала деятельности 11.09.2014 г. у Общества сформирован список компаний, дебиторская задолженность которых может быть отнесена к сомнительным долгам (по информации, полученной от ОАО "РАЗВИТИЕ"). В настоящее время ведется претензионная работа, а также есть решения судов по возврату задолженностей.

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России от 24.12.2010 г. № 186н и Учетной политикой Общества, созданы резервы по сомнительным долгам:

Сальдо резерва по сомнительным долгам составляет

- на 31.12.2019 г. - 79 010 875,84 руб.
- на 31.12.2020 г. - 51 892 515,91 руб.
- на 31.12.2021 г. - 18 395 898,66 руб.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не участвует в судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2021 год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включительно, а также на перспективы осуществления деятельности в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

• Государственная помощь

Государственную помощь организация не получала.

• Участие в совместной деятельности

Организация не участвовала в совместной деятельности.

• Прекращаемая деятельность

Информация о прекращаемой деятельности или операциях отсутствует.

• Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

• Информация о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов

21 771 ,7 тыс. руб.-потребленная электроэнергия (295 507,5 кВт/ч)

• Информация по забалансовым счетам

001	Арендованные основные средства	906 616 460,47
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	76 848,68
006	Бланки строгой отчетности	288,40
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	23 537 999,81
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	21 110 403,18
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	114 187,82
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	20 996 215,36

- Информацией о потенциально опасных для экологии основных средствах, Общество не располагает. Все покупаемое оборудование, подлежащее сертификации, сертифицировано.

3.11. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся:

1. Проведение Российской Федерацией специальной операции в Украине и как следствие - санкции ведущих западных стран в отношении экономики РФ.

С февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены и объявляются новые санкции в отношении государственного долга Российской Федерации, Центрального Банка России, активов ряда российских коммерческих банков, введены ограничения на поставку товаров двойного назначения, продажу, лизинг и обслуживание самолетов, а также ряд других санкций. Некоторые имеющие значительную мировую долю в своих видах бизнеса зарубежные компании объявили о прекращении операций в России и с российскими юридическими и физическими лицами.

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

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей, в том числе и на деятельность нашего Общества.

2. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США, евро и иным валютам. Однако на данный момент курс иностранной валюты по отношению к рублю практически соответствует данным на 31.12.2021 г.

Наименование иностранной валюты	Курс, установленный ЦБ РФ, рублей РФ за 1 единицу соответствующей валюты		Отклонение, %%
	на 31.12.2021 г.	на 21.04.2022 г.	
Доллар США	74,2926	77.0809	3,6%

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, поскольку неизвестно будущее изменения политической, экономической ситуации и налогового законодательства.

В настоящее время руководство Общества осуществляет анализ возможного воздействия создавшихся условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

3.12. Риски.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Основными рисками, способными существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации, являются страновые, правовые и кредитные риски.

Правовые риски

К правовым рискам Общества относятся риски, связанные с несоблюдением патентного и авторского прав, с отсутствием лицензий или ошибками в них, с рисками потерь, связанных с изменением налогового законодательства, а также с некорректным юридическим оформлением документов. Для минимизации правовых рисков, практически все договорные документы и операции проходят в Обществе обязательную юридическую проверку и правовую оценку.

Кредитные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными последствиями в связи с изменениями курсов иностранных валют. Обществом привлекались долгосрочные валютные займы. Резкое снижение курса рубля по отношению к евро, доллару США и другим мировым валютам, повышенная волатильность на валютном рынке могут оказать негативное влияние на финансовое положение Общества, хотя на дату формирования бухгалтерской отчетности мы не можем оценить величину данного риска в связи с существенной неопределенностью в отношении дальнейшего развития событий. В связи с постепенной стабилизацией курса валюты в настоящее время, кредитные риски, по нашему мнению, не являются существенными. Однако риск существенных изменений остается.

Становые риски

Становые риски зависят от политико-экономической стабильности стран-контрагентов, импортеров и экспортеров и носят общий геополитический характер. Такие риски связаны с политической и экономической ситуацией, с введением новых экономических санкций в отношении российских юридических лиц, активов ряда российских банков со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, с прекращением многими компаниями мира, включая логистические, операций в России и с российскими активами, что привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, возникновению задержек поставок товара. В связи с тем, что Общество не осуществляет внешнеэкономическую деятельность в общем смысле, отсутствуют операции по импорту и экспорту товара, данный вид риска можно определить, как незначительный.

3.13. Информация о непрерывности деятельности

Раскрытие информации о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности

Исходя из принципа непрерывности деятельности, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что ООО "РАЗВИТИЕ" не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности за исключением возможности возникновения указанных рисков. Активы и обязательства учитываются и отражаются в отчетности на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать (использовать) свои активы в ходе своей деятельности.

3.14. Осуществление деятельности в рамках COVID-19.

Отрасль осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения коронавирусной инфекции "COVID-19". Общество не получало государственной помощи и не осуществляло расходов благотворительного характера, направленных на предотвращение распространения "COVID-19".

COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Предприятия осуществлять свою деятельность в будущем.

В отчетном году не было обесценения нефинансовых активов, простое в использовании объектов основных средств. Все хозяйственные договоры выполнялись Обществом и контрагентами в установленные сроки. Выручка, доходы и расходы признавались в бухгалтерском учете своевременно.

Дистанционный характер работы не повлиял на выявление рисков совершения недобросовестных действий, в т. ч. утери, искажения, фальсификации финансовой и управленческой информации. Отсутствие или недостаточность физического доступа к системам и удаленный (дистанционный) режим работы сотрудников, не оказал существенного влияния на увеличение рисков безопасности информационных систем, а также связанных с ними автоматизированных и общих средств контроля ИТ-систем.

Генеральный директор

А.А. Гуськов

21 апреля 2022 года