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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	265	(265)	2 019	(265)	265	(462)	-	-	-	2 019	(462)
	5110	за 2020 г.	265	(265)	-	-	-	-	-	-	-	265	(265)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2021 г.	265	(265)	2 019	265	265	462	-	-	-	2 019	(462)
	5111	за 2020 г.	265	(265)	-	-	-	-	-	-	-	265	(265)

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	4	2	2
в том числе: Прочие нематериальные активы	5131	4	2	2

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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 2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	1 694	-	(1 694)	-
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Сайт "Ледовый дворец" (https://newarena.spb.ru)	5181	за 2021 г.	-	1 593	-	(1 593)	-
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Товарный знак № 695737: Ледовый Дворц www.newarena.spb.ru	5182	за 2021 г.	-	63	-	(63)	-
	5192	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Лицензия № ВХ-19-004900 от 26.10.2015: Эксплуатация взрывопожароопасных объектов (серия АВ № 160380)	5183	за 2021 г.	-	38	-	(38)	-
	5193	за 2020 г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Изотов Сергей Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

4 мая 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	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	424 807	(337 378)	1 803	(4 522)	4 504	(23 912)	-	-	425 089	(355 805)
	5210	за 2020 г.	408 967	(310 878)	15 840	-	-	(26 499)	-	-	424 807	(337 378)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 г.	344 704	(280 113)	-	(2 400)	2 382	(19 841)	-	-	345 303	(297 572)
	5211	за 2020 г.	330 768	(256 610)	13 936	-	-	(23 503)	-	-	344 704	(280 113)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021 г.	32 824	(32 534)	-	(224)	224	(76)	-	-	32 601	(32 386)
	5212	за 2020 г.	32 713	(32 427)	111	-	-	(107)	-	-	32 824	(32 534)
Офисное оборудование	5203	за 2021 г.	4 614	(3 517)	77	(1 098)	1 098	(233)	-	-	3 594	(2 652)
	5213	за 2020 г.	4 614	(3 197)	-	-	-	(320)	-	-	4 614	(3 517)
Транспортные средства	5204	за 2021 г.	13 353	(5 160)	1 726	(800)	800	(2 787)	-	-	14 279	(6 165)
	5214	за 2020 г.	11 560	(3 567)	1 793	-	-	(1 593)	-	-	13 353	(5 160)
Сооружения	5205	за 2021 г.	32	(32)	-	-	-	-	-	-	32	(32)
	5215	за 2020 г.	32	(32)	-	-	-	-	-	-	32	(32)
Здания	5206	за 2021 г.	29 280	(16 022)	-	-	-	(976)	-	-	29 280	(16 998)
	5216	за 2020 г.	29 280	(15 046)	-	-	-	(976)	-	-	29 280	(16 022)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2021 г.	2 268	1 412	(252)	(1 803)	1 625
	5250	за 2020 г.	1 808	16 300	-	(15 840)	2 268
в том числе: Многофункциональный спортивный комплекс	5241	за 2021 г.	1 625	-	-	-	1 625
	5251	за 2020 г.	1 625	-	-	-	1 625
Автомобиль Тойота Toyota Camry Л48917	5242	за 2021 г.	22	2	-	(24)	-
	5252	за 2020 г.	-	1 815	-	(1 792)	23
Автомобиль BMW 750LI xDrive VIN:WBA7U21010GF97910	5243	за 2021 г.	369	-	-	(369)	-
	5253	за 2020 г.	166	203	-	-	369
Сервер Fomus S900 (Intel i9-10900FSoc-1200.Z590. DDR4 2x16Gb 3200MHz)	5244	за 2021 г.	-	77	-	(77)	-
	5254	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль LADA Largus, фургон	5245	за 2021 г.	-	1 333	-	(1 333)	-
	5255	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Комплектующие для увеличения боксов запасных игроков хоккю борт Hornium	5246	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2020 г.	-	938	-	(938)	-
Защита зрителей на торцах и радиусах, отбойные доски, клипсы и др. комплектующие	5247	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2020 г.	-	10 251	-	(10 251)	-
Спинка скамейки запасных игроков с полкой для бутылок с водой L2,9м	5248	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2020 г.	-	111	-	(111)	-
Автомобиль Ford Mondeo(VIN Z6FDXXEECDGC17215)	5249	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2020 г.	-	1	-	(1)	-
Вэб-сайт, Товарный знак "Ледового Дворца"		за 2021 г.	252	-	(252)	-	-
		за 2020 г.	18	234	-	-	252
Светильник VRN-SPL-384Q-G40K67, управляемый		за 2021 г.	-	-	-	-	-
		за 2020 г.	-	2 747	-	(2 747)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	11 219
в том числе: Борт хоккейный Hornium в комплектации	5261	-	11 219
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	-	-	-
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	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ **Изотов Сергей Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

4 мая 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	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ Изотов Сергей Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 мая 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	7 521	-	7 521	274 141	(280 359)	-	-	X	1 303	-	1 303
	5420	за 2020 г.	36 766	-	36 766	30 153	(59 398)	-	-	X	7 521	-	7 521
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	3 373	-	3 373	3 240	(5 310)	-	-	-	1 303	-	1 303
	5421	за 2020 г.	29 728	-	29 728	18 659	(45 013)	-	-	-	3 373	-	3 373
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	-	-	41 464	(41 464)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	1 439	-	1 439	-	(1 439)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020 г.	2 685	-	2 685	8 124	(9 370)	-	-	-	1 439	-	1 439
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	-	-	-	229 437	(229 437)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	2 709	-	2 709	-	(2 709)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020 г.	4 353	-	4 353	3 372	(5 016)	-	-	-	2 709	-	2 709
	5507	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 _____ Изотов Сергей Михайлович

(подпись) (расшифровка подписи)

4 мая 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	
					поступление		выбыло							
			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	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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	32 612	-	743	-	(21 589)	(1 774)	-	-	236	401	10 629	(2 490)
	5530	за 2020 г.	26 895	-	14 089	-	7 180	(1 193)	-	-	-	-	32 612	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	16 419	-	150	-	(11 243)	(308)	-	-	-	-	5 018	(2 490)
	5531	за 2020 г.	15 636	-	6 982	-	5 096	(1 104)	-	-	-	-	16 419	-
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	6 196	-	229	-	(4 763)	(1 464)	-	-	-	-	199	-
	5532	за 2020 г.	5 365	-	2 172	-	(1 252)	(89)	-	-	-	-	6 196	-
Прочая	5513	за 2021 г.	9 997	-	364	-	(5 583)	(2)	-	-	236	401	5 413	-
	5533	за 2020 г.	5 894	-	4 936	-	(831)	-	-	-	-	-	9 997	-
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	32 612	-	743	-	(21 589)	(1 774)	-	X	236	401	10 629	(2 490)
	5520	за 2020 г.	26 895	-	14 089	-	7 180	(1 193)	-	X	-	-	32 612	-

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	4 980	2 490	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	4 980	2 490	-	-	-	-
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 краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	20 448	-	-	-	-	(20 448)	-	-	-
	5571	за 2020 г.	71 641	-	-	(17 736)	-	(33 457)	-	-	20 448
в том числе: кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	2 240	-	-	(2 240)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020 г.	4 052	-	-	(4 052)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021 г.	20 448	-	-	-	-	(20 448)	-	-	-
	5574	за 2020 г.	65 349	-	-	(11 444)	-	(33 457)	-	-	20 448
	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	117 625	106 171	55	(125 030)	(116)	20 448	236	401	119 790
	5580	за 2020 г.	117 006	250 546	-	(283 384)	-	33 457	-	-	117 625
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	2 095	1 044	-	(2 580)	(15)	-	-	-	545
	5581	за 2020 г.	4 085	93 614	-	(95 604)	-	-	-	-	2 095
авансы полученные	5562	за 2021 г.	48 828	11 529	-	(52 784)	-	-	-	-	7 573
	5582	за 2020 г.	47 314	34 202	-	(32 688)	-	-	-	-	48 828
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	8 114	760	55	(3 995)	-	-	236	-	5 170
	5583	за 2020 г.	30 855	72 773	-	(95 514)	-	-	-	-	8 114
кредиты	5564	за 2021 г.	17 128	-	-	(17 128)	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	35 262	-	(18 134)	-	-	-	-	17 128
займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021 г.	41 460	92 837	-	(48 542)	(102)	20 448	-	401	106 502
	5586	за 2020 г.	34 572	14 695	-	(41 444)	-	33 457	-	-	41 460
	5567	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021 г.	138 073	106 171	55	(125 030)	(116)	X	236	401	119 790
	5570	за 2020 г.	188 647	250 546	-	(301 120)	-	X	-	-	138 073

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	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель _____ Изотов Сергей Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 мая 2022 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	4 674	23 565
Расходы на оплату труда	5620	18 523	111 060
Отчисления на социальные нужды	5630	4 997	32 532
Амортизация	5640	23 018	26 499
Прочие затраты	5650	12 849	68 999
Итого по элементам	5660	64 061	262 655
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	64 061	262 655

Руководитель _____ **Изотов Сергей Михайлович**

(подпись) (расшифровка подписи)

4 мая 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	14 137	3 878	(1 330)	(12 906)	3 779
в том числе: оценочные обязательства	5701	14 137	3 878	(1 330)	(12 906)	3 779

Руководитель _____ **Изотов Сергей Михайлович**

(подпись) (расшифровка подписи)

4 мая 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	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Изотов Сергей Михайлович**

(подпись) (расшифровка подписи)

4 мая 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2021 г.		за 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		62 243	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		59 733	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		2 510	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021 г.	5910	-	-	-	-
	за 2020 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2021 г.	5911	-	-	-	-
	за 2020 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Изотов Сергей Михайлович**

(подпись) (расшифровка подписи)

4 мая 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «ДВОРЕЦ СПОРТА» ЗА 2021 ГОД

г. Санкт-Петербург
ОАО «Дворец Спорта»

Содержание

1. **ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ**
   - 1.1. Общая информация
   - 1.2. Основные и дополнительные виды деятельности
   - 1.3. Филиалы и представительства
   - 1.4. Лицензии и сертификаты
   - 1.5. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры
   - 1.6. Информация об органах управления
   - 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе
   - 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

2. **ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ**
   - 2.1. Основа представления
   - 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
   - 2.3. Организация и формы бухгалтерского учета
   - 2.4. Порядок учета операций по Договору доверительного управления
   - 2.5. Порядок учета доходов и расходов в рамках отдельного баланса доверительного управления.
   - 2.6. Порядок учета доходов и расходов собственного баланса.
   - 2.7. Инвентаризация имущества и обязательств
   - 2.8. Нематериальные активы
   - 2.9. Основные средства
   - 2.10. Арендованное имущество
   - 2.11. Материально-производственные запасы
   - 2.12. Дебиторская задолженность
   - 2.13. Кредиторская задолженность
   - 2.14. Капитал и резервы
   - 2.15. Кредиты и займы
   - 2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
   - 2.17. Оценочные резервы
   - 2.18. Денежные средства и денежные эквиваленты
   - 2.19. Порядок формирования доходов
   - 2.20. Порядок формирования расходов
   - 2.21. Расходы будущих периодов
   - 2.22. Налог на прибыль
   - 2.23. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)
   - 2.24. Налог на добавленную стоимость
   - 2.25. Информация о связанных сторонах
   - 2.26. Размер вознаграждения (компенсации расходов) основного управленческого персонала
   - 2.27. Непрерывная деятельность
   - 2.28. Условные обязательства
   - 2.29. Управление рисками
   - 2.30. События после отчетной даты

3. **РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
   - 3.1. Нематериальные активы
   - 3.2. Основные средства
   - 3.3. Прочие внеоборотные активы и прочие внеоборотные обязательства
   - 3.4. Материально-производственные запасы
   - 3.5. Дебиторская задолженность
   - 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты
   - 3.7. Прочие оборотные активы
   - 3.8. Кредиты и займы
   - 3.9. Кредиторская задолженность
   - 3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
   - 3.11. Оценочные резервы

3.12. Доходы будущих периодов
3.13. Выручка от продаж
3.14. Себестоимость продаж
3.15. Управленческие расходы
3.16. Прочие доходы и прочие расходы
3.17. Налог на прибыль
3.18. Финансовый результат

4. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Дворец спорта» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2021 году в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 30.12.2020 № 31, Имущество, полученное в доверительное управление, обособлено от имущества Доверительного управляющего, произведено выделение на отдельный баланс активов, обязательств, дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся с периода начала действия Договора доверительного управления. В связи с этим обусловлено резкое снижение некоторых показателей Финансовой отчетности по сравнению с данными за 2020 год, а именно Запасов, Дебиторской задолженности, Денежных средств и денежных эквивалентов.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Общая информация.

Открытое акционерное общество «Дворец Спорта» создано на основании Распоряжения КУГИ Администрации Санкт-Петербурга от 12.01.1998 № 46-р «Об учреждении открытого акционерного общества «Дворец Спорта».

Открытое акционерное общество «Дворец Спорта» (полное наименование), ОАО «Дворец Спорта» (сокращенное наименование) является коммерческой организацией, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, которые удостоверяют обязательственные права акционеров по отношению к Обществу.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано № 61200 Регистрационной палатой Санкт-Петербурга на основании Решения Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 14.01.1998 № 94469, бланк 036608.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе лица, образованного в соответствии с законодательством российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 78 № 0012233 выдано ГНИ по Невскому району 14.01.1998 по месту нахождения.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации выдано МИФНС России № 24 28.01.1998. ИНН 7811070379, КПП 781101001, бланк серия 78 № 006120925 (форма № 1-1 учет).
Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 года, выдано 10.02.2003 за основным государственным номером 1037825019990.

Действующая редакция Устава Организации утверждена Решением единственного акционера от 27.10.2006. Место нахождения Общества в соответствии с данной редакцией Устава: Россия, 193318, г. Санкт-Петербург, проспект Пятилеток, дом 1, литер «А».

Изменения в Устав утверждены Решением единственного акционера 22.04.2010.

Место нахождения Общества в соответствии с действующей редакцией Устава: Россия, 193318, г. Санкт-Петербург, проспект Пятилеток, дом 1, литер «А».

Учредителем Общества является субъект Российской Федерации Санкт-Петербург. Единственным акционером Общества является субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год составила 244 человека, в том числе 229 человек, работающих по деятельности, связанной с Доверительным управлением комплексом «Ледовый дворец», 15 человек - управленческого персонала

Министерство имущественных отношений Российской Федерации, действующее в интересах Российской Федерации, субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург и ОАО «Дворец Спорта» подписали договор от 15.08.2002 № 01-13/689 об определении долей в праве общей долевой собственности на вновь создаваемый объект недвижимости – здание спортивно-развлекательного комплекса «Ледовый дворец» по указанному выше адресу, в соответствии с которым доли сторон составили 2671/10000 (Российская Федерация), 4294/10000 (Санкт-Петербург), 3035/10000 (ОАО «Дворец Спорта»).

31.12.2002 на основании распоряжения губернатора Санкт-Петербурга от 07.05.1998 № 404-р, акта государственной приемочной комиссии от 24.04.2000, договора об определении долей от 15.08.2002 № 01-13/689 произведена государственная регистрация права общей долевой собственности ОАО «Дворец Спорта», Российской Федерации и Санкт-Петербурга на нежилое здание многофункционального спортивно-развлекательного комплекса площадью 33920,2 кв. м. по пр. Пятилеток, д. 1, лит. А, с размером долей правообладателей 3035/10000, 2671/10000 и 4294/10000 соответственно, о чем выдано свидетельство серии 78-ВЛ № 667004.

В дальнейшем КУГИ (КИО), представляющий Санкт-Петербург, и ОАО «Дворец Спорта» подписали договор от 25.01.2005, в соответствии с которым Общество в счет погашения своего долга перед Санкт-Петербургом передало Санкт-Петербургу 2964/10000 доли в праве общей долевой собственности на здание Дворца Спорта.

ОАО «Дворец Спорта» в соответствии с договорами доверительного управления № 13-Д050008 от 15.06.2020, № 01-Д050031 от 14.12.2021 гг. занимается эксплуатацией многоцелевого спортивно-развлекательного Комплекса –Дворца спорта (коммерческое название «Ледовый дворец»).

В 2021 году в Ледовом дворце проведено 259 мероприятий. Из них: 73 зрелищных мероприятий, в том числе 12 концертных, 56 спортивных мероприятия и 5 корпоративных мероприятий, 186 дней в году работал каток.

Для сравнения в 2020 году в Ледовом дворце было проведено 174 мероприятия. Из них 68 зрелищных мероприятий, в том числе 26 концертных, 42 спортивных мероприятия, 106 дней в году работал каток.

Акционеры Общества:
Единственным акционером Общества (100% акций) является Субъект Российской Федерации – город Федерального значения Санкт-Петербург, в лице Исполнительного органа государственной власти Санкт-Петербурга – Комитета имущественных отношений.

1.2. Основные и дополнительные виды деятельности.

В Уставе определены следующие цели и виды деятельности Общества.

В соответствии с подп. 3.1. Устава целями деятельности Организации являются:
- извлечение Обществом прибыли и удовлетворение общественных потребностей.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять следующие виды деятельности:
- деятельность по эксплуатации многофункционального комплекса;
- деятельность концертных и театральных залов и прочую зрелищно-развлекательную деятельность; деятельность по организации отдыха и развлечений; организация выставок, симпозиумов и других мероприятий;
- деятельность по организации и постановке театральных и оперных представлений, концертов и прочих сценических выступлений;
- оказание услуг по распространению билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных, зрелищно-развлекательных мероприятий;
- реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных, зрелищно-развлекательных, спортивно-зрелищных мероприятий;
- деятельность ресторанов, кафе и баров; деятельность столовых при предприятиях и учреждениях и поставка продукции общественного питания;
- сдачу в аренду и субаренду недвижимого имущества и земельных участков;

- прокат инвентаря и оборудования для проведения досуга и отдыха;
- деятельность спортивных объектов и прочую деятельность в области спорта;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно - транспортного оборудования;
- розничную, оптовую торговлю, включая торговлю через агентов;
- рекламную деятельность, издательскую и полиграфическую деятельность;
- деятельность туристических агентств;
- проектирование и строительство;
- деятельность по обеспечению работоспособности газовой котельной и распределительной трансформаторной подстанции.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами, направленные на достижение уставных целей.

В отчетном периоде 100% выручки получено от деятельности, связанной с доверительным управлением имуществом.

1.3. Филиалы и представительства.

В составе Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные подразделения, включая выделенные на отдельные балансы.

1.4. Лицензии и сертификаты

Общество имеет лицензии на осуществление видов деятельности:

1. Эксплуатация взрывопожароопасных объектов: Лицензия № ВХ-19-004900 от 26.10.2015, серия АВ № 160380 (бессрочная)

2. Розничная продажа алкогольной продукции: Лицензия № 78РПА0006931 от 26.10.2015, срок действия до 22.10.2022 года.

1.5. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры.

Единственным акционером Общества является субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

Уставный капитал ОАО «Дворец спорта» составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей и разделен на 100 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

1.6. Информация об органах управления и контроля

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.
Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров.
Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор – Изотов Сергей Михайлович.

Совет директоров в составе 5 человек:
- Макаров С.В. – представитель Комитета по государственному контролю, использованию и охране памятников истории и культуры;
- Жуков А.М. – представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга;
- Шантырь А.И. – представитель Комитета по физической культуре и спорту;
- Бакаева Л.Н. – представитель Комитета по инвестициям Санкт-Петербурга;
- Бабаева В.В. – представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

Ревизионная комиссия:

Положение о ревизионной комиссии ОАО «Дворец Спорта» утверждено Решением единственного акционера от 11.06.2021.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Решением единственного акционера от 24.07.2020 избрана ревизионная комиссия (ревизор) общества в составе: Толстиков А.А. – представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга; Алексеев С.А. – представителя Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе.

Реестродержателем Общества является АО «ВТБ Регистратор» в соответствии с договором № СЗФ-1/110917 от 11.09.2017 на оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг, ИНН 5610083568, КПП 771401001, ОГРН 1045605469744, юридический адрес: 125040, г. Москва, ул. Правды, д.23, лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008, выдана ФСФР России.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ» (полное наименование), ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ» (сокращенное наименование). **Общий регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации 11606050170 от 13.10.2016 Г.** в саморегулирующей организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее СРО ААС).

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах.

По состоянию на 31.12.2021 ОАО «Дворец спорта» не имеет дочерних и зависимых организаций.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.

2.1. Основа представления.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утв. приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества в новой редакции утверждена приказом от 30.12.2020 № 31.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:
- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем;
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется силами бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, который непосредственно подчиняется генеральному директору Общества.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибки – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) в бухгалтерской отчетности. Причинами ошибок могут быть, в частности, неправильное применение законодательных и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, либо Учетной политики, неточности (ошибки) в расчетах, неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности, неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

В результате выявления существенной ошибки бухгалтерская отчетность была пересмотрена и утверждена 04.05.2022.

Существенная ошибка явилась следствием отсутствия в первоначальной отчетности за 2021 год резерва по сомнительным долгам и включения арендной платы за земельный участок под переданному в управление имуществу в состав расходов собственного баланса ОАО «Дворец Спорта».

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в обществе ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением программы «1С: Предприятие 8», конфигурация «Бухгалтерский учет», «1С: Зарплата и управление персоналом».

2.4. Порядок учета операций по Договору доверительного управления

По Договорам доверительного управления № 13-ДО50008 от 15.06.2020 и № 01-Д050031 от 14.12.2021 Общество является Доверительным управляющим по осуществлению доверительного управления нежилого здания – Дворец спорта, расположенного по адресу: Санкт-Петербург, проспект Пятилеток, дом 1, литера А, кадастровый номер 78:6321:1:32, (далее Имущество), являющееся общей долевой собственностью Российской Федерации и субъекта Федерации – города федерального значения Санкт-Петербурга в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

Имущество находится во владении и пользовании Доверительного управляющего на основании акта приема-передачи, являющегося приложением к Агентскому договору от 30.04.2005.

Учет операций, совершаемых в рамках доверительного управления Имуществом, ведется в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете организаций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденными Приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. N 97н.

В 2020 году ОАО «Дворец Спорта» осуществлял деятельность по эксплуатации многоцелевого спортивно-развлекательного Комплекса –Дворца спорта:
период с 01.01.2020 по 30.04.2020 в соответствии с агентским договором с КИО Санкт-Петербурга от 30.04.2005г.
период с 01.05.2020 по 31.12.2020 в соответствии с Договорами доверительного управления № 13-Д050006 от 30.04.2020 и № 13-Д050008 от 15.06.2020.
Финансовая отчетность за 2020 год сформирована в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 25.12.2018 № 26, без отражения операций, совершаемых в рамках договора доверительного управления на отдельном балансе.

В 2021 году в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 30.12.2020 № 31, Имущество, полученное в доверительное управление, обособлено от имущества Доверительного управляющего, произведено выделение на отдельный баланс активов, обязательств, дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшейся с периода начала действия Договора доверительного управления.

В 2021 году по всем операциям, совершаемым в рамках договора доверительного управления, Доверительным управляющим ведется обособленный учет в порядке, установленном Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".), на что прямо указывает ч. 3 ст. 2 Закона N 402-ФЗ.

Для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, открыт отдельный банковский счет.

На собственном балансе Доверительным управляющим отражено вознаграждение за услуги доверительного управления Имуществом в качестве выручки по основным видам деятельности, иных видов деятельности не было.

В соответствии с п.4 ст.1020 ГК РФ Доверительный управляющий представляет Учредителю управления отчет о своей деятельности в сроки и в порядке, которые установлены договором доверительного управления Имуществом. При представлении отчета, а также сведений об активах, обязательствах, доходах и расходах, полученных при выполнении договора, учитываются требования налогового законодательства о своевременности исчисления налогов и представлении налоговой отчетности.

Имущество, полученное от учредителя управления, учитывается по дебету счета учета активов 01 "Основные средства" и кредиту счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" по кадастровой стоимости на дату вступления договора доверительного управления имуществом в силу.

2.5. Порядок учета доходов и расходов в рамках отдельного баланса доверительного управления.

В соответствии с п. 94 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) на Имущество казны, переданное в Доверительное управление коммерческой организации амортизация не начисляется.

Для целей учета доходы от управления Имуществом подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от управления Имуществом по обычным видам деятельности являются:

проведение зрелищных концертных и спортивных мероприятий, выставок и корпоративных мероприятий;

организация массового катания на крытом катке для жителей и гостей города;

сдача в аренду коммерческих площадей дворца;

оказание прочих услуг (услуг по проведению мероприятий, технических услуг и услуг размещения рекламы на мероприятиях, услуг по реализации билетов, услуг общественного питания, услуг уборки мусора арендаторов коммерческих площадей и пр.).

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Прочими доходами являются: возмещение материального ущерба по условиям договоров; проценты к получению по депозитным договорам; прочие доходы.

Учет доходов ведется с использованием аналитического признака «статья дохода», предназначенного для учета доходов от оказания услуг, выполненных работ конкретного вида.

Для целей учета расходы от управления Имуществом подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.
Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Учет расходов *на основное производство* производится по счету 20 «Основное производство». Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг в целях деятельности по управлению Имуществом, переданного в доверительное управление: оплата труда сотрудников и страховые взносы в этой части выплат, направляемых на реализацию деятельности по управлению Имуществом, переданного в

доверительное управление; услуги субподрядчиков на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров, переданного в доверительное управление; прочие расходы, связанные с деятельностью по управлению Имуществом, переданного в доверительное управление.

Учет общехозяйственных расходов отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

К управленческим расходам относятся: расходы по вознаграждению доверительного управляющего; платежи по аренде за земельный участок, с кадастровым № 78:12:0006321:1, находящийся по адресу: СПб, проспект Пятилеток, д. 1, литер А, площадью 43 185 кв. м, на котором расположено здание дворца спорта; расходы по оплате госпошлин, рекламных, информационных, аудиторских, консультационных услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К ним относятся: расходы на услуги банков, прочие расходы

2.6. Порядок учета доходов и расходов собственного баланса Общества.

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Обычными видами деятельности Общества являются: Вознаграждение Доверительного управляющего от деятельности по управлению Имуществом, полученному в доверительное управление; оказание прочих услуг

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Прочими доходами являются: доходы в сумме износа по ОС, приобретенным за счет бюджетных средств (субсидии); списание задолженности по Кредитному соглашению; доходы, признанные в качестве излишка по итогам инвентаризации основных средств; прочие доходы.

Учет доходов ведется с использованием аналитического признака «статья дохода», предназначенного для учета доходов от оказания услуг, выполненных работ конкретного вида.

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.
Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.
Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Учет расходов *на основное производство* производится по счету 20 «Основное производство». Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Учет общехозяйственных расходов
Административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

К ним относятся: компенсация за владение и пользование долей, принадлежащей РФ за прошлые отчетные периоды; отчисления в резерв по сомнительным долгам; списание безнадежных долгов; расходы, в том числе коммунальные, на содержание, Объекта незавершенного строительства по адресу г. Санкт-Петербург, наб. реки Оккервиль, д.2, лит.А; имущественные налоги; расходы на услуги банков; прочие расходы

2.7. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации и 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, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49н.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой осуществляется один раз в три года.
Инвентаризация других активов и обязательств проводится ежегодно по состоянию на дату, определяемую Учетной политикой организации.
Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о материальной ответственности.

Инвентаризация проводилась на основании Приказа № 30 от 22.11.2022г. «О проведении инвентаризации»
Результаты инвентаризации отражены в Протоколе инвентаризации основных средств от 30.12.2021г.
По результатам инвентаризации собственного имущества принят к учету Программно-аппаратный комплекс «Автоматизированная билетная система» в качестве объекта основных средств.
Других излишков и недостач имущества, в том числе на балансе доверительного управления не установлено.

По результатам инвентаризации ТМЦ, учетная стоимость которых выше рыночной, потерявших частично, либо полностью свои потребительские свойства, морально устаревших, не обнаружено; необходимость создания Резерва под обесценение отсутствует.

2.8. Нематериальные активы.

Для целей бухгалтерского и налогового учета ученой политикой предусмотрено начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом в течение всего их срока полезного использования (п.28 ПБУ 14/2007; подп. 1) п. 1 статьи 259 НК РФ).
Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

2.9. Основные средства.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, а именно:
а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом;

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01.01.2002 г., Общество применяет сроки полезного использования, утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Изменение первоначальной стоимости объектов осуществляется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации основных средств.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств включены в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

2.10. Арендованное имущество.

С 15.09.2016 в аренде у Общества имеются два земельных участка по договору № 13/3Д-01498 от 01.06.1998.:

- Участок с кадастровым № 78:12:0006321:1, находящийся по адресу: СПб, проспект Пятилеток, д. 1, литер А, площадью 43 185 кв. м, на котором расположено здание дворца спорта;

- Участок с кадастровым № 78:12:0006322, находящийся по адресу: СПб, Российский проспект, д. 4, корп. 3, литер А, площадью 2 525 кв. м, на котором расположены здания газовой котельной и распределительно-трансформаторной подстанции, обеспечивающие здание дворца спорта газом и электроэнергией.

2.11. Материально-производственные запасы.

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые не более 12 месяцев.

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство.

В связи с применением ФСБУ 5/2019 малоценные предметы (спецодежда, инструменты, спецоснастка и пр.) со сроком эксплуатации более 12 месяцев или свыше обычного операционного цикла не учитываются в запасах.
Согласно п. 5 ПБУ 6/01 активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов с обеспечением надлежащего контроля наличия, сохранности и движения таких активов путем ведения их забалансового учета.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Порядок определения стоимости запасов:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;

- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;
б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);
в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);

- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Обществе;
б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы». При этом ТЗР присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Учет тары осуществляется аналогично учету материалов. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Спецодежда и спецоснастка стоимостью не более **40 000 руб.** за единицу при любом сроке использования, а также спецодежда и спецоснастка со сроком полезного использования не превышающим 12 месяцев при любой стоимости за единицу списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как запасы и учитываются как прочие материалы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», стоимостью не более 40 000 рублей за единицу при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 42 «Торговая наценка».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» ***перспективно*** (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019).

Под обесценением запасов Общество понимает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Признаками обесценения запасов могут быть:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.12. Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженность отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов по переплате налогов и сборов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между

Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Авансы выданные, представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений предприятия.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.13. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, задолженность в бюджет и государственные внебюджетные фонды и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

Авансы полученные, представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

2.14. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет сумму 100 тыс. рублей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный капитал

Порядок создания и использования Фондов определен Положением о фондах ОАО «Дворец Спорта», утвержденного Протоколом Советом директоров № 1 от 06.06.2014г.
Решением единственного акционера от 23.06.2014 г. сформирован Резервный фонд Общества в размере 5 тыс. руб.

2.15. Кредиты и займы.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами предприятия являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков.

2.17. Оценочные резервы.

Сомнительным долгом признается долг перед Обществом, который с высокой вероятностью не будет погашен полностью или частично.
Об этом свидетельствуют, в частности:

- либо нарушение должником срока оплаты;
- либо информация о финансовых проблемах должника.

Сомнительным долгом может быть признана любая дебиторская задолженность, в том числе отраженная по дебету счетов 60, 62, 76.
Сумма резерва по сомнительным долгам должна определяться по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.
Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется следующим образом:

- определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);
- отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При появлении новой информации величина резерва сомнительных долгов подлежит корректировке (увеличению или уменьшению) (п. п. 2, 4 ПБУ 21/2008). Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении) (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 11 ПБУ 10/99 «Прочие расходы», п. 4 ПБУ 21/2008).

2.18. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражены в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Согласно принятой учетной политике открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия относятся к денежным эквивалентам.

Денежные потоки классифицируются исходя из того, что:

Текущая (операционная) деятельность - основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

Денежные средства размещались на депозитных счетах на условиях краткосрочного размещения. Оборотная величина денежных потоков, размещенных на депозитных счетах в банках, показана в составе денежных потоков от текущих операций.

2.19. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В бухгалтерском учете признание доходов осуществляется в соответствии с разделом IY Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изм. и доп.). Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации (Основание п.14 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изм. и доп.).

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.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:
доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
Прочими доходами признаются:
активы, выявленные по результатам инвентаризации;
материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
поступления в возмещение причиненных Предприятию убытков;
доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
прочие доходы.

2.20. Порядок формирования расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (Основание п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н с изм. и доп.).

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

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

2.21. 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 отражены на счете 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включены в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.22. Налог на прибыль

Базой по налогу на прибыль является прибыль, рассчитанная в соответствии с Налоговым кодексом РФ (здесь и далее «налоговая прибыль»). Доходы для целей налога на прибыль рассчитываются по методу начисления, и их оценка соответствует доходам, признанным в настоящей финансовой отчетности. Основное различие при определении налоговой прибыли и прибыли для целей финансовой отчетности состоит в признании и оценке расходов:

расходы для целей налогообложения могут признаваться в периоде отличном от периода признания для целей финансовой отчетности;

расходы для целей налогообложения могут не признаваться, если их назначение или документальное оформление не отвечают требованиям Налогового кодекса РФ.

Согласно применяемой методологии налоговая прибыль определяется путем корректировки прибыли для целей финансовой отчетности на величину доходов и расходов, не принимаемых для целей налогообложения и налогооблагаемые и вычитаемые разницы, возникающие в периодах признания.

2.23. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком).

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовывается в результате применения различных правил признания расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

2.24. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

2.25. Информация о связанных сторонах.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

К операциям со связанными сторонами, относятся операции:
- аренда земельных участков;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году Общество осуществляло операции (сделки и платежи) с взаимосвязанными лицами:

Доходы по операциям со связанными сторонами

В 2021 году размер вознаграждения по осуществлению доверительного управления нежилого здания – Дворец спорта, расположенного по адресу: Санкт-Петербург, проспект Пятилеток, дом 1, литера А, кадастровый номер 78:6321:1:32, (далее Имущество), являющееся общей долевой собственностью Российской Федерации и субъекта Федерации – города федерального значения Санкт-Петербурга в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга на основании Договоров доверительного управления № 13-ДО50008 от 15.06.2020 и 01-Д050031 от 14.12.2021г. Имущество находится во владении и пользовании Доверительного управляющего на основании акта приема-передачи, являющегося приложением к Агентскому договору от 30.04.2005.

Наименование	**Выручка, руб.**
Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга (единственный акционер)	**24 630**
Договор доверительного управления 01-Д050031 от 14.12.2021	24 630
ИТОГО	**24 630**

Расходы по операциям со связанными сторонами

Платежи по обязательствам связанным сторонам, составила:

Наименование	Расходы, руб.
Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга	9 064 696,80
Договор аренды земельного участка 13-ЗД-01498 от 01.06.1998	1 469 470,80
Мировое Соглашение от 15.02.2021 по делу А56-65123/2014	7 595 226,00
Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга	5 366 900,48
Договор аренды земельного участка 13-ЗД-01498 от 01.06.1998	5 366 900,48
Комитет финансов Санкт-Петербурга	41 644,63
СОГЛАШЕНИЕ от 30.12.2020 о реструктуризации задолженности	41 644,63
Итого	**9 106 341,43**

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.2021г.

Наименование	Дебиторская задолженность, руб.
Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга (единственный акционер)	**391 123**
Договор аренды земельного участка 13-ЗД-01498 от 01.06.1998	391 123
ИТОГО	**391 123**

Наименование	Кредиторская задолженность
Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга (единственный акционер)	**29 991 644,67**
Договор аренды земельного участка 13-ЗД-01498 от 01.06.1998	1 469 470, 67
Мировое Соглашение от 15.02.2021 по делу А56-65123/2014	28 522 174,00
Другие связанные стороны	
Комитет финансов Санкт-Петербурга	**15 143 501,00**
СОГЛАШЕНИЕ от 30.12.2020 о реструктуризации задолженности	15 143 501,00
ИТОГО	**45 135 145,67**

2.26. Размер вознаграждения (компенсации расходов) основного управленческого персонала.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008): **руководители (генеральный директор,** иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации); **их заместители**.

Размер вознаграждения (компенсации расходов) основного управленческого персонала за 2021 год								
Оклад по часам	Оплата б/л, оплата б/л за счет работодателя	Отпуск	Выслуга	Надбавки	Денежное поощрение	Премии	Компенсация отпуска по календарным дням	Всего начислено
7 023 577,56	7 302,75	68 670,36	720 000,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	**8 419 550,67**
ПФ		ФОМС		ФСС		Травматизм		
1 368 624,79		429 024,64		84 042,00		50 473,49		

В составе информации раскрыта информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых предприятием основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01), а также начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды.

2.27. Непрерывность деятельности

Стратегией развития Общества на 2022-2024 гг. отмечен высокий риск зависимости деятельности Дворца от общей экономической и эпидемиологической ситуации в мире (внешних факторов), плохо поддающихся прогнозированию.
В 2022 году в связи с обострением геополитической ситуации в мире, в результате развития событий в Украине, риски влияния данной ситуации на деловую активность компаний, которые работают в сфере оказания развлекательных и концертных услуг и услуг проведения спортивных мероприятий усилились.
Руководство Дворца оценивает данные риски, которые существенно влияют на деятельность Общества:
- загрузка Дворца спорта в значительной степени зависит от гастрольных туров исполнителей (в том числе и иностранных), масштабности проводимых спортивных соревнований, способных обеспечить заполнение комплекса;
- невостребованность коммерческих площадей (в связи с уходом с российского рынка иностранных поставщиков);
- риск снижения уровней дохода и соответственно покупательской способности населения.
В связи с этим, на постоянной основе руководство дворца отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.
Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров. Руководство организации предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности: для проведения концертных мероприятий предлагается возможность арендовать зал разной конфигурации (большой, средний, малый) представляются преференции наиболее крупным арендаторам в виде скидок.
Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, однако, руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

2.28. Условные обязательства

1. Межрегиональным территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области письмом от 24.12.2021 года № 78-07/20438 направлено в адрес ОАО «Дворец спорта» Уведомление об обязательстве перечисления компенсации за владение и пользование принадлежащей Российской Федерации 2671/10000 долей в праве общей долевой собственности на здание, расположенное по адресу: Санкт-Петербург, проспект Пятилеток, дом 1, лит. А за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 в размере 7 066 800 руб.

В ответ на данное Уведомление ОАО «Дворец спорта» письмом от 14.01.2022 № 005 направило несогласие по принятому подходу к оценке помещений спортивного комплекса «Ледовый Дворец», являющемуся базой для расчета сумм компенсации.

На момент подписания Финансовой отчетности за 2021 год ответ от МТУ Росимущества в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области не получен.

Сумма в размере 7 066 800 тыс. является условным обязательством, влияющим на финансовый результат отчетного года.

2.Общество не является участником каких-либо судебных процессов на отчетную дату.

2.29. Управление рисками

Отраслевые риски

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. Обществом подготавливаются бюджеты движения денежных средств, включающие годовые, квартальные и ежемесячные бюджеты. Использование данного инструмента предполагает анализ сроков поступления платежей по финансовым активам, а также прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией этих фатов налоговыми органами. Как следствие этого, операции могут быть оспорены налоговыми органами, и у Общества могут возникнуть дополнительные обязательства по уплате налогов, пеней и штрафных санкций, которые могут оказаться значительными. Налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых и таможенных органов в течение трех лет.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает стандарты качества, установленные согласно условиям договоров, что снижает его репутационный риск.

2.30. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты установлен требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 № 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.

События после отчетной даты, способные 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 отсутствуют.
Раскрываем следующее событие после отчетной даты:

ОАО «Дворец спорта» и КИО Санкт-Петербурга подписано Мировое соглашение по делу № А56-65123/2014 от 14.02.2022 года о рассрочке оплаты задолженности по арендной плате за земельный участок по Договору от 01.06.1998 № 13-ЗД-01498 на 2023 год. Пунктом 5 Соглашения определен график оплаты по срокам оплаты с начисленными на даты оплаты процентами каждой части основного долга на период до 10.10.2023 г. Сумма процентов составила 4 331 296,77 руб.

3. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ

3.1. Нематериальные активы.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по строке 1110 «Нематериальные активы» в сумме 1 557 тыс. руб. по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
В составе нематериальных активов отражены:

- права на программное обеспечение Сайт "Ледовый дворец" (https://newarena.spb.ru), приобретенное у разработчиков
- исключительные права на Товарный знак № 695737: Ледовый Дворец www.newarena.spb.ru
- лицензия № 78РПА0006931 от 26.10.2015: Розничная продажа алкогольной продукции
- лицензия № ВХ-19-004900 от 26.10.2015: Эксплуатация взрывопожароопасных объектов (серия АВ № 160380)

Дополнительная информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в Разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Основные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по строке 1150 «Основные средства» в сумме 70 909 тыс. руб. по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в Разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Прочие внеоборотные активы и прочие внеоборотные обязательства

Прочие внеоборотные активы по строке 1190 представлены суммой расходов будущих периодов в части расходов по предоставлению лицензий и других расходов на срок более 12 месяцев за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты: по состоянию на 31 декабря 2021г. в сумме 105 тыс. руб.

3.4. Материально-производственные запасы.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов в сумме 1 303 тыс.руб., подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв под обесценение не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения запасов на отчетную дату.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов в разрезе групп приведена в Разделе 4 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Дебиторская задолженность.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 8 139 тыс. руб. за минусом суммы резерва по сомнительным долгам.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В бухгалтерском балансе денежные средства и денежные эквиваленты отражены по строке 1250 в сумме 3 057 тыс. руб.
Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2021, в тыс. руб.

Наименование показателя	**Сумма, в тыс.руб.**
Средства на расчетных счетах	282
Средства на депозитных счетах	0
Средства (наличные) в кассе	2 775
Средства в пути	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	**3 057**

3.7. Прочие оборотные активы.

Прочие оборотные активы по строке 1260 представлены суммой расходов будущих периодов в части расходов по предоставлению лицензий и других расходов на срок до 12 месяцев: по состоянию на 31 декабря 2021г. в сумме 2 670 тыс. руб.

3.8. Кредиты и займы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность по кредитам и займам отсутствует.
По состоянию на 31 декабря 2020г. задолженность по кредитам и займам отражена по строке 1510 «Заемные средства» в сумме 17 128 тыс.руб.
Дополнительным офисом «Красногвардейский» Ф. ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) на основании пункта 12 «Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.05.2020 года №696, и пункта 1.12.1 Кредитного соглашения № 56/20/10 от 26.06.2020 осуществлено списание задолженности в размере 100% задолженности по Кредитному соглашению № 56/20/10 от 26.06.2020 года в сумме 17 127 560,00 рублей.

3.9. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2021г. по строке 1550 «Прочие обязательства» отражена краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 45 135 145, 67 рублей и включает:

- Задолженность в соответствии с Соглашением от 06.06.2005 г. Санкт-Петербургу - часть задолженности (переданная городу ОАО «Российские железные дороги» по сумме процентов за пользование чужими денежными средствами и расходов по оплате госпошлины, также образовавшуюся в период строительства комплекса и не вошедшую в Соглашение от 03.09.2004 г.) в общей сумме 15 143 501 рублей. В соответствии с Соглашением о реструктуризации денежных обязательств, подписанным с Комитетом финансов Санкт-Петербурга от 15.12.2021 г. задолженность является краткосрочной со сроком погашения 30.12.2022 года.

- Задолженность КИО Санкт-Петербурга по арендной плате за земельный участок по Договору от 01.06.1998 № 13-ЗД-01498, определенную на основании Мирового соглашения по делу № А56-65123/2014, заключенного между КИО Санкт-Петербурга и Обществом 14.10.2015. Мировое соглашение заключено на срок до 31.01.2022 года и предусматривало ежеквартальное погашение долга. В 2021 году в связи с отсутствием доходов проведена реструктуризация имеющейся задолженности по Мировому соглашению от 30.04.2020 г., со сроком погашения имеющейся задолженности 10.10.2022 года. В 2021 году погашено задолженности по Мировому соглашению с КИО на сумму 7 595 226 рублей. Остаток задолженности на 31.12.2021 г - 28 522 174,00 рублей. является краткосрочной задолженностью.

-Задолженность КИО Санкт-Петербурга по арендной плате за земельные участки (под зданием дворца, РТП и газовой котельной) по Договору аренды №13-ЗД-01498 от 01 июня 1998 г. в связи с предоставленной Правительством Санкт-Петербурга отсрочкой арендных платежей в целях поддержки отраслей наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 1 469 470,67 рублей. Согласно Решения КИО Санкт-Петербурга дворцу предоставлена отсрочка за период с 13.03.2020 по 30.09.2020 г. с окончательным сроком погашения 10.12.2022 г. Выплаты предусмотрены ежемесячно равными долями, начиная с января 2021 года. Сумма задолженности 1 469 470,67 рублей является краткосрочной.

.

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражены по строке 1540 в сумме 3 779 тыс.руб. Оценочными обязательствами Общества является оценочное обязательство на оплату отпусков.

Дополнительная информация об оценочном обязательстве приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Оценочные резервы.

Результатом проведенной инвентаризации дебиторской задолженности от 30.09.2021 года стало выявление сомнительных долгов на общею сумму 4 980 тыс. руб. Обществом определена вероятность погашения задолженности 50% и размер Резерва в сумме 2 490 тыс.руб.

Дебитор	Сомнительная дебиторская задолженность, руб.	Резерв по сомнительным долгам, руб.
Матрёшка концертс	4 221 553,00	2 110 776,50
МегаФон Ритейл	15 737,97	7 868,99
МЕДИАШОУ	81 356,00	40 678,00
Мир Театра	11 200,00	5 600,00
ТосноХаус Спорт	650 047,29	325 023,65
ВСЕГО	**4 979 894,26**	**2 489 947,14**

В бухгалтерском балансе сомнительная дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» за минусом суммы Резерва по сомнительным долгам.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам отражен по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

3.12. Доходы будущих периодов

В бухгалтерском балансе по строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражено кредитовое сальдо по счету 98 в сумме 30 416 тыс.руб., являющееся недоамортизированной частью первоначальной стоимости основных средств, связанные с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат.

3.13. Выручка от продаж

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка Общества в сумме 24 630 тыс. руб. без НДС. В 2021 году выручка сформирована в размере вознаграждения по осуществлению доверительного управления нежилого здания – Дворец спорта, расположенного по адресу: Санкт-Петербург, проспект Пятилеток, дом 1, литера А, кадастровый номер 78:6321:1:32, (далее Имущество), являющееся общей долевой собственностью Российской Федерации и субъекта Федерации – города федерального значения Санкт-Петербурга в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга на основании Договоров доверительного управления № 13-ДО50008 от 15.06.2020 и 01-Д050031 от 14.12.2021г. Имущество находится во владении и пользовании Доверительного управляющего на основании акта приема-передачи, являющегося приложением к Агентскому договору от 30.04.2005.

3.14. Себестоимость продаж

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж в сумме 21 088 тыс. руб. без НДС. К прямым затратам относятся:

- Амортизация производственного оборудования, расположенного в здании Дворца спорта в сумме 20 229 тыс. руб.
- Материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением доверительного управления Имуществом, в сумме 860 тыс. руб.

Учет прямых затрат ведется в разрезе номенклатурных групп, подразделений и статей затрат.

3.15. Управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе управленческих расходов по строке 2220 Отчета о финансовых результатах в сумме 37 709 тыс. руб. К ним относятся:

- расходы на оплату труда управленческого персонала в сумме 27 398 тыс. руб. В составе расходов на вознаграждения работникам отражены затраты на заработную плату, социальные отчисления и пенсионное обеспечение
- материальные расходы, в сумме 3 815 тыс. руб.
- амортизация непроизводственного оборудования и прочих основных средств, в сумме 3 126 тыс. руб.
- плата за арендованное земельные участки в сумме 59 тыс. руб.
- прочие расходы в сумме 3 311 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и расходы ежемесячно признаются в качестве прочих доходов и прочих расходов в полном размере.

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены проценты к получению от размещения денежных средств по Депозитному договору 33/5201/21-00018909 от 10.08.21 в сумме 43 тыс. руб.

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены Прочие доходы в сумме 32 659 тыс. руб. К ним относятся:

- доходы в сумме износа по ОС, приобретенным за счет бюджетных средств (субсидии) в сумме 12 071 тыс. руб.
- Списание задолженности по Кредитному соглашению № 56/20/10 от 26.06.2020 года в сумме 17 128 тыс. руб.
- доходы, признанные в качестве излишка по итогам инвентаризации основных средств, в сумме 3 000 тыс. руб.
- прочие доходы в сумме 460 тыс. руб.

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражены Прочие расходы в сумме 18 204 тыс. руб. К ним относятся:

- компенсация за владение и пользование долей, принадлежащей РФ за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 в сумме 6 658 тыс. руб.
- отчисления в резерв по сомнительным долгам в сумме 2 490 тыс.руб.
- списание безнадежных долгов в сумме 2 987 тыс. руб.
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности в связи с истечением срока исковой давности в сумме 1 774 тыс. руб.
- расходы, в том числе коммунальные, на содержание, Объекта незавершенного строительства по адресу г. Санкт-Петербург, наб. реки Оккервиль, д.2, лит.А в сумме 1 931 тыс. руб.
- налог на имущество в сумме 281 тыс. руб.
- расходы на услуги банков в сумме 130 тыс. руб.
- прочие расходы в сумме 1 953 тыс. руб.

3.17. Налог на прибыль

В бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражено сальдо на 31.12.2021г. по дебету счета 09 в сумме 185 579 тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	179 127 442,34		10 581 260,18	4 129 899,44	185 578 803,08	
Внеоборотные активы			39 816,70		39 816,70	
Основные средства	16 265 386,23		1 008 358,48	207 190,60	17 066 554,11	
Расходы будущих периодов	162 862 056,11			2 285 341,68	160 576 714,43	
Убыток текущего периода			9 533 085,00	1 637 367,16	7 895 717,84	
Итого	**179 127 442,34**		**10 581 260,18**	**4 129 899,44**	**185 578 803,08**	

В бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражено сальдо на 31.12.2021г. по кредиту счет 77 в сумме 150 тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		95 274,68	723 441,22	777 729,31		149 562,77
Незавершенное производство			722 479,28	722 479,27		-0,01
Основные средства		95 274,68	961,94	55 250,04		149 562,78
Итого		**95 274,68**	**723 441,22**	**777 729,31**		**149 562,77**

3.18. Финансовый результат.

Чистый Убыток за 2021 год составил 13 272 тыс. руб. Чистая прибыль за 2020 год составила 1 101 тыс. руб.

4. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она чувствительна к колебаниям цен на сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, такие как нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, но подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан, а также пандемия коронавирусной инфекции и меры по противодействию ей оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В течение 2021 года Правительство Санкт-Петербурга, Роспотребнадзор вносили изменения в Постановления «О мерах по противодействию распространения в Санкт-Петербурге новой коронавирусной инфекции», в том числе и по процентному заполнению залов. Организаторами мероприятий приняты решения о переносе 41 (сорока одного) концертных и прочих мероприятий с 2021г. на 2022 год, что существенно снизило сумму выручки и вознаграждения доверительного управляющего. Отмена проводимых концертных и иных мероприятий, не отменяют и не уменьшают расходы как на охрану, услуги и работы, необходимые во Дворце спорта.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым, региональным и др.). В пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Генеральный директор Изотов С.М.