

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
за 2021 год

Общества с ограниченной
ответственностью
«Анжи-Арена»

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Анжи-Арена» было создано на основании решения единственного участника Общества. С 21.11.2016 по настоящее время Учредителем Общества является Абакарова Асият Хизриевна
- 1.2. Общество зарегистрировано за ОГРН 1120545000509 от 16.05.12.
- 1.3. В текущем периоде Общество зарегистрировано и фактически расположено по адресу: 368300, Дагестан Респ, Каспийск г, Акулиничева пр-кт, дом 21. ИНН/КПП 0545025469 / 055401001
- 1.4. Уставный капитал Общества при учреждении определен в 10.000 руб. и внесен при учреждении.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20.2)
- 1.6. Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составила 1 человек (31.12.2020 г. – 1 человек).
- 1.7. Исполнительным органом является генеральный директор – Джаватханов Магомедхан Гаджиевич
- 1.8. Аудитор Общества – ООО АК "ПРОФАУДИТ"
- 1.9. Общество применяет общий режим налогообложения.
- 1.10. Общество является плательщиком следующих налогов и сборов:
 - Налог на прибыль
 - Налог на добавленную стоимость
 - Транспортный налог
 - Налог на имущество
 - Страховые взносы, предоставляемые в ИФНС
 - Взносы в Фонд социального страхования РФ
 - НДФЛ

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.2. Учёт и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы.

2.3. Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств в 2021 году осуществлялся в рамках ПБУ 6/01. Переход на ПБУ 06/20 планируется в 2022 году. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. Амортизационные отчисления производятся линейным способом.

Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

2.4. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится

по методу средней себестоимости, в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер

Учет специнструментов, спецприспособлений, спецоборудования и специальной одежды ведется в составе материалов. Со сроком использования свыше 12 месяцев – погашается исходя из срока полезного использования, со сроком эксплуатации менее 12 месяцев – одновременно в момент отпуска (передачи) сотрудникам организации.

2.5. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от сдачи в аренду нежилых помещений и иного недвижимого имущества.

2.6. Учет и распределение общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи» с учетом всей выручки.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех фактических затрат на их приобретение. Для отображения информации по приобретенным правам требования Общество использует забалансовый счет учета 013 «Приобретённые права требования к 3м лицам»

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250). Денежные средства представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах

2.9. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

На основании статьи 266 НК РФ Общество оставляет за собой право в налоговом учете не формировать резерв по сомнительным долгам. В целях бухгалтерского учета формирование резерва обязательно. Для этого Общество создает комиссию по инвентаризации с целью выявления сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей стоимости, и относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов при наличии условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного периода. Формой резервирования обесценения финансовых вложений в виде дебиторской задолженности по предоставленному займу является резерв сомнительных долгов.

Резервы формируются при наличии объектов для их формирования.

2.10. Учет налога на прибыль

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В учетную политику на 2021 год были внесены изменения в части учета предметов договора лизинга и аренды согласно норм ФСБУ 25/2018, пересчета входящего сальдо не требуется.

На 2022 год в учетную политику вносятся изменения в части ретроспективного применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», влияние пересчета на входящее сальдо будет раскрыто в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2022 год.

III ОСОБЕННОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

При составлении отчетности за 2021 год Обществом было принято решение о ретроспективном изменении данных учета за 2019 и 2020 гг в связи с проведением операций, которые повлекли изменения в учете.

в тыс руб	2021		2020		2019	
	было	стало	было	стало	было	стало
Дебиторская задолженность	73 082	62 131	47 569	42 340	70 220	69 682
Кредиторская задолженность	2 666	6 749	4 376	8 897	41 987	45 783

Так были скорректированы входящие остатки расчетов по налогам и сборам в соответствии со сверкой расчетов, полученных из ИФНС что повлекло к изменениям показателей статей баланса- Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса) и Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

На основании договоров об уступке права требования Обществом было отражено списание стоимости финансового вложения для цессионария в связи с прощением долга цедентом в размере в 2020 г- 17 230 тыс руб, а в 2021 г- 29 249 тыс руб.

Так же на основании ФСБУ 25/2018 Обществом было скорректировано отражение учета по договору лизинга в 2021 году, что привело к корректировке учета процентов и сумм основного долга в БУ и НУ учете.

3.1. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Активы и обязательства в иностранных валютах». Общество отражает в составе «Финансовых вложений» выданный заем в рамках договора с GLOBAL OILS AND LUBRICANTS S.R.O, заключенный в евро. В составе краткосрочных обязательств отражен полученный заем в валюте евро с контрагентом SILVERACT CORPORATION Ltd. Ежемесячно Общество производит переоценку валютного курса согласно данным ЦБ РФ формируя при этом курсовые разницы.

3.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерской отчетности, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. составила – 62 131 тыс. руб., сумма кредиторской задолженности – 6 749 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в рамках проведенной инвентаризации расчетов было выявлено просроченная (невозмещаемая) дебиторская задолженность в размере 12 273 тыс. Данная задолженность списана в

составе 91 счета по статье Списание дебиторской(кредиторской) задолженности и отражена на счете 007 забаланса.

3.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в 2021г. к учету не принимались.

3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Переоценка стоимости основных средств не производилась.

С целью улучшения качественных характеристик основных средств Обществом в 2020 году была произведена модернизация объектов основных средств на общую сумму 1 440 тыс руб, а в 2021 на сумму 11 293 тыс руб. Расшифровка основных средств с приведенной стоимостью отражены в приложении 2 к балансу, раздел 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации».

Амортизация по всем видам основных средств начисляется – линейным способом.

Активы стоимостью не более 100 тыс. руб., в отношении которых выполняются условия отнесения в соответствии к объектам основных средств с п. 4 ПБУ 6/01, списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	2-3
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5
Сооружения	7-10
Здания	Свыше 30

В случае если отдельные объекты основных средств не поименованы в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, то Общество самостоятельно определяет срок полезного использования объекта на основании приказа руководителя.

Амортизация не начислялась по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 г. составила –1 268 102 тыс. руб. Сумма амортизации – 379 517 тыс. руб. Остаточная стоимость – 891 615 тыс. руб.

Стоимость оборудования к установке составила 14 113 тыс руб

Стоимость внеоборотных активов-47 681 тыс руб

Корректировка стоимости амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6 составила 3 030 тыс руб.

В 2022 году Общество планирует продать часть непрофильных активов, в частности земельные участки, здания и сооружения вне основного объекта – «чаши стадиона»

В течение отчетного года Обществом был приобретен Автомобиль PORSCHE CAYEN S VIN

WP1ZZZ9YZLDA78263 согласно договора лизинга № 36274ДМО7-АНЖ/01/2021 от 27.05.2021 г. В связи с ретроспективным применением ФСБУ 25/2018, Обществом была рассчитана ставка дисконтирования равная 31,09% .

№	ПЛАТЕЖИ (RUR), в т.ч. НДС	НДС в платежах	в т.ч. Тело	в т.ч. %%
0		0	0	
1	4 245 654,00	707 609,00	3 317 906,84	220 138,16
2	333 707,00	55 617,83	143 905,45	134 183,71
3	500 560,00	83 426,67	286 677,67	130 455,67
4	778 648,00	129 774,67	525 844,40	123 028,93
5	778 648,00	129 774,67	539 467,05	109 406,29
6	778 648,00	129 774,67	553 442,60	95 430,73
7	778 648,00	129 774,67	567 780,21	81 093,12
8	778 648,00	129 774,67	582 489,26	66 384,08
9	778 648,00	129 774,67	597 579,35	51 293,98
10	778 648,00	129 774,67	613 060,38	35 812,95
11	778 648,00	129 774,67	628 942,46	19 930,87
12	172 850,00	28 808,33	140 404,32	3 637,35
13		0	0	0
	11 481 955,00	1 913 659,17	8 497 500,00	1 070 795,83

3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 19/2002 «Финансовые вложения» Общество отразило себестоимость приобретенных прав требования в рамках заключенных договоров цессии в размере 14 832 тыс руб.

Так же в составе «Финансовых вложений» отражены выданные займы в рублях на общую сумму 8 849 тыс руб и в валюте -420 тыс руб, что по состоянию на отчетную дату эквивалентно 5 000 евро.

Показатель финансовых вложений был скорректирован в связи с заключенным договором уступки права требования денежного требования б/н от 01.10.20202 г

3.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. На 31.12.2021 г., дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила 38 357 тыс. руб. Объектов для создания резервов не имеется.

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ и ФОНДЫ

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г., уставный капитал Общества оплачен полностью.

Размер добавочного капитала составляет 1 139 116 тыс руб

Общество по уставу не имеет обязанности по формированию резервного капитала. Переоценки имущества не производилось.

3.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество применяет затратный метод учета отложенных налоговых активов и обязательств.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. По итогам года сальдо сч 09 «Отложенный налоговый актив» составило 23 525 тыс. руб, сальдо сч 77 -«Отложенные налоговые обязательства»- 940 тыс руб.

Отложенный налоговый актив сформировался в связи с переносом убытков прошлых периодов в следующих размерах:

В разрезе по годам, в руб	2015	2017	2018	2019	2020	2021	итого
ОНА	-760	-1 089	-4 236	-4 300	-3 335	-7 417	-21 139

	645,80	416,40	200,20	420,40	778,80	213,52	675,12
Остаток налогового	-3 803	-5 447	-21 181	-21 502	-16 678	-37 086	-105 698
убытка	229,00	082,00	001,00	102,00	894,00	067,58	375,58

А так же в связи с разницей учета амортизации основных средств в размере 2 385 тыс руб.

Отложенные налоговые обязательства сформировались в связи с разницей учета процентов по лизинговым платежам в БУ и НУ текущего периода на сумму (258 тыс руб*20%), а так же формированием налогооблагаемой временной разницей по отражению стоимости основных средств (5 108*20%).

Отложенный налоговый актив сформировался в связи с разницей в учете амортизации по модернизированным основным средствам.

3.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Выручка от оказания услуг по договорам аренды и предъявления покупателям расчетных документов, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. «Отложенной» выручки в контексте ПБУ 2 Общество не имеет.

3.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Поступление и расход денежных средств по текущим операциям отражается без суммы НДС, который свернуто (положительное сальдо – по строке 4110, отрицательное – по строке 4120) формирует результат от разницы суммы НДС в полученных средствах, суммы НДС в оплаченных средствах и суммы НДС, оплаченной в бюджет.

Платежи принимаются и осуществляются только в российских рублях. В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи материалов, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей. В состав показателя строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств включены суммы уплаченного НДФЛ и взносов.

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

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

тыс. руб.

Остатки денежных средств по состоянию на конец года	2021 г.	2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты всего,	4 171	7 396
в том числе:		
- расчетный счет (51)	47	7
- валютные счета (52)	4 125	7 389

3.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

У Общества заключен договор займа №SC/AA-01 от 11.10.2016 с контрагентом SILVERACT CORPORATION Ltd в иностранной валюте. Ежемесячно Общество проводит переоценку валютных остатков по самому телу займа и по начисленным процентам.

3.12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У Общества отсутствует государственная помощь, подлежащая раскрытию в соответствии с ПБУ 13/2000 «Государственная помощь».

3.13. ТОВАРООБМЕННЫЕ (БАРТЕРНЫЕ) ОПЕРАЦИИ

У Общества отсутствуют товарообменные (бартерные) операции, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Определенная сумма налога на прибыль исходя из бухгалтерской прибыли (сумма **условного расхода** по налогу на прибыль) за отчетный год отсутствует в связи с формированием убытка.

На формирование убытка главным образом повлияло списание просроченной (невозвратно) дебиторской задолженности выявленной в ходе проведения инвентаризации расчетов на 31.12.2021 г., а также списание стоимости финансового вложения для цессионария в связи с прощением долга cedentом.

Общая сумма **отложенного налога**, повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 6 434 тыс. руб.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, связанных с списанием просроченной дебиторской задолженности.

По данным налогового учета за 2021 г. убыток составил 37 086 тыс. руб.

3.15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Общехозяйственные расходы признаются затратами отчетного периода и не распределяются на себестоимость выполненных работ (Распределение затрат и расчет себестоимости производится с применением метода «директ-костинг»).

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат составили:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	9161	4037
Расходы на оплату труда	349	203
Отчисления на социальные нужды	107	62
Амортизация	39 481	56 320
Прочие затраты	7 587	6 135
Итого по элементам	56 685	66 757
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 685	66 757

3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В отчетном 2021 году прочие доходы составили 65 389 тыс. руб., в т. ч. в составе прочих доходов Общества признаны:

Статьи затрат	тыс руб	
	2021	2020
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	3 303	
Доходы, связанные с реализацией основных средств	3 938	
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 695	
Курсовые разницы	6 698	7 125
Приобретение права (требования) долга	29 249	17 230
Прочие внереализационные доходы	20 506	2 027

Списание дебиторской задолженности		36 314
Итого	65 389	62 696

В отчетном 2021 году прочие расходы составил 75 728 тыс. руб., в т. ч. в составе прочих расходов Общества признаны:

Статьи затрат	тыс. руб.	
	2021	2020
Госпошлина	0,5	
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	567	
Расходы, связанные с реализацией основных средств	2 547	
Расходы, связанные с продажей валюты	3 323	
Курсовые разницы	3 572	15 327
Прочие внереализационные доходы (расходы)	23 640	20 595
Расходы на услуги банков	53	61
Себестоимость финансовых вложений	29 249	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (неучитываемые)	12 778	5 743
Итого	75 728	41 726

3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Учредителем и конечным бенефициарным владельцем Общества является гражданка РФ. Выплат в пользу конечного бенефициара в отчетном периоде не осуществлялось.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (генеральный директор, зам. генерального директора, главный бухгалтер)

тыс. руб.

Вид вознаграждения	Сумма,
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	349
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, всего:	-
в том числе:	-
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-
Итого, общая сумма	349

3.18. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с событиями февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, что повлекло к ответным мерам со стороны РФ. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, что неблагоприятно влияет на экономику страны в целом. В связи с тем, что Обществом заключены сделки в иностранной валюте, события 2022 года могут оказать неблагоприятное воздействие на деятельность в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.20. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

Общество в 2021 г. приобрело в лизинг автомобиль у контрагента ООО «РЕСО-ЛИЗИНГ» (договор лизинга № 36274ДМО7-АНЖ/01/2021 от 27.05.2021 г.)

Наименование Имушества	Год выпуска	Кол-во единиц	Общая лизинговая стоимость Имушества	Срок передачи в лизинг
Автомобиль PORSCHE CAYEN S VIN WP1ZZZ9YZLDA78263	2019	1	11 483	27.05.2021

тыс. руб.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде г. составят 3 339 тыс. руб.

Вышеуказанное имущество по условиям Договора, числится на балансе лизингополучателя

3.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не сформировало обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам

3.22. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют. Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось

3.23. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В 2021 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

IV. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

4.1. Правовые риски

4.1.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. Общество не получает существенных доходов в валюте, в связи с чем, в частности, введение норматива обязательной продажи валютной выручки не окажет влияния на операционную деятельность.

Внешний рынок

Общество не ведет активную внешнеторговую деятельность. Поскольку у общества присутствуют привлеченные заемные средства от иностранных контрагентов в валюте с ужесточением внешнего регулирования в связи с секционным давлением повысит транзакционные издержки работы с иностранными контрагентами. Альтернативой будет перевод расчетов в рубли..

4.1.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие текущему году. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Поскольку с момента создания Общества выездных проверок не было, Общество ожидает выездную налоговую проверку в 22м или 23м году.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

4.1.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество время от времени может закупать оборудование \ мебель и отделочные материалы напрямую у иностранных поставщиков (в основном Китайских). При этом такая деятельность не носит систематического характера, в этой связи изменение правил таможенного контроля и пошлин не окажут существенного влияния на операционную деятельность Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказать влияние только на отдельные контракты по закупке. В основном это может быть связано с введением санкций против России в целом и закрытием возможности импорта товаров европейского рынка. Альтернативные источники поставок – Китай, Турция. Таким образом данный риск для Общества оценивается как низкий.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в **Республике Дагестан** России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики, а также мер реагирования на непрекращающееся санкционное давление.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

У общества присутствуют как размещенные (остатки на валютных счетах, заем , выданный), так и привлеченные средства (займы полученные). в валюте - ЕВРО. Таким образом колебания валютного курса EUR\RUR влияют на финансовый результат общества. Вместе с тем, данное влияние сбалансировано, тк. в целом сумма привлеченных и размещенных средств в валюте незначительна относительно общей валюты баланса.

4.4. Репутационные риски

Общество сохраняет за собой репутацию добросовестного и надежного арендодателя офисной недвижимости, спортивных объектов, также объектов технической инфраструктуры. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы негативно повлиять на данную репутацию.

Генеральный директор

_____ Джаватханов Магомедхан Гаджиевич

20 мая 2022 года