

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Финресурс»
за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
6.	ЗАПАСЫ	10
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	11
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	11
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	11
12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
14.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
17.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
18.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ	16
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
21.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022	21
22.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	21
23.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Финресурс»
за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Финресурс» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 46 человек (в 2021 году – 146 человек).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган) являлся Регнацкий Алексей Владимирович (с 05 марта 2021 г.). С 29 декабря 2018 г. по 4 марта 2021 г. генеральным директором Общества являлся Значко Константин Валерьевич.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. (а также на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2019 г.) является АО «Национальный капитал». Контролирующим акционером АО «Национальный капитал» является АО «НПФ «Благосостояние», конечной контролирующей стороной которого является Российская Федерация, таким образом, бенефициарный владелец у Общества отсутствует.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Ведение бухгалтерского учёта возложено на бухгалтерию – структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Неопределенность оценочных значений

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

- Резерв по сомнительным долгам;
- Оценочное обязательство по отпускам работников;
- Резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Активы, первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу не учитываются в составе основных средств.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

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

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

При принятии к учёту объекта основных средств, срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией на основании Приказа руководителя.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов:

- Разработанные программы от 36 до 120 месяцев
- Товарные знаки исходя из срока действия

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Дебиторская задолженность

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

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

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

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной принимается инвентаризационной комиссией ежеквартально.

Доходы

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

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

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является стоимость, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

К выручке от обычных видов деятельности относятся следующие виды доходов:

- Сдача в аренду движимого имущества;
- Вознаграждение доверительного управляющего;
- Доходы от проведения спортивно-зрелищных мероприятий;
- Рекламная деятельность.

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

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

Расходы

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются

- Быстрым оборотом;
- Большими суммами;

- Короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США 70,3375 руб.;
- Евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- Доллар США 74,2926 руб.;
- Евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- Доллар США 73,8757 руб.;
- Евро 90,6824 руб.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». В составе расходов будущих периодов Общества отражаются неисключительные лицензии пользования программными продуктами. В бухгалтерской (финансовой) отчетности расходы будущих периодов:

- Срок погашения которых изначально больше 12 месяцев, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».
- Срок погашения которых изначально менее 12 месяцев, отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Перевод расходов будущих периодов из состава внеоборотных активов в оборотные активы не осуществляется.

Налог на прибыль

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

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в целом по Обществу в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Изменения в учетной политике на 2023 год

В 2023 году Общество не вносило изменений в учетную политику.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

- Вступление в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.
- Вступление в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом, по результатам анализа, Общество не идентифицировало необходимости внесения изменений в сравнительные показатели.
- Вступление в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом, по результатам анализа, Общество не идентифицировало необходимости внесения изменений в сравнительные показатели.
- Вступление в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы (в случае наличия) на нераспределенную прибыль.

Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже. Дата перехода на стандарт – на 1 января 2022 г.

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2022 г.	Сальдо по состоянию на 1 января 2022 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 1 января 2022 г. (после пересчета)
1190 «Прочие внеоборотные активы»	373	33 604	33 977
1100 «Итого по разделу I»	373	33 604	33 977
1600 «Баланс»	373	1 601 917	1 602 290
1450 «Прочие обязательства»	309	5 910	6 219
1400 «Итого по разделу IV»	309	5 910	6 219
1550 «Прочие обязательства»	79	–	79
1500 «Итого по разделу V»	79	–	79
1700 «Баланс»	373	1 601 917	1 602 290

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

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на предыдущие отчетные периоды в Обществе отсутствуют основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам. Кредиты и займы на создание инвестиционного актива не привлекались.

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость по полностью амортизированным основным средствам на 01 января 2022 года составляет 0 (ноль) рублей. Ликвидационная стоимость по полностью амортизированным основным средствам на 31 декабря 2022 года составляет 0 (ноль) рублей в связи с тем, что совокупные затраты на продажу основных средств превышают доходы от их продажи.

Срок полезного использования полностью амортизированных основных средств пересмотрен на 31.12.2022 года. Предполагается, что компания будет использовать основные средства в течение еще одного года

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Займы выданные долгосрочные	597	917	2 351
Займы выданные краткосрочные	5 520	606 293	5 200
Прочие	-	-	5

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31 декабря			Срок погашения	Годовая ставка процентов
	2021 г.	2020 г.	2019 г.		
АО «ФК «ЛОКОМОТИВ»		600 000	600 000	20.07.2022	7,5%
ООО «ФК «ЛОКОМОТИВ-2»	5 200	5 200	5 200	31.12.2021	4,25%
Займы физическим лицам (сотрудникам)	917	1 093	1 093	31.05.2024	3%-4,5%
Итого предоставленные займы краткосрочные	6 117	606 293	606 293		

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты, на 31 декабря			Срок погашения	Годовая ставка процентов
	2022 г.	2021 г.	2020 г.		
Займы физическим лицам (сотрудникам)	597	917	2 351	31.05.2024	3%
Итого предоставленные займы долгосрочные	597	917	2 351		

6. ЗАПАСЫ

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

В 2022 году проверка на обесценения не выявила снижения учетной стоимости запасов.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года отсутствует.

По просроченной и сомнительной задолженности создан резерв сомнительных долгов в размере 2 047 тысяч рублей.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 709	2 408	21 844
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	6 964	1 916	1 595
Денежные эквиваленты в рублях (депозиты)	121 000	376 000	156 000
Прочие денежные средства	289	136	19
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	129 962	380 460	179 458

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

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	2 656	776	1 566	714	8 960	342
НДС с авансов полученных		1 920	–	1 770	–	193 543
Прочие		8 927	–	9 113	–	11 159
Авансы, выданные на приобретение основных средств	67 601		32 038	–	6 510	
Итого	70 257	11 623	33 604	11 597	15 470	205 044

Общество произвело в 2022 году расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий.

В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов»:

- Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»);
- Расходы изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

Дивиденды по итогам предыдущего отчетного периода не выплачивались

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря отсутствуют.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользо- ванные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.	22 351		22 351
Признано в отчетном периоде	11 209	–	11 209
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(24 458)	–	(24 458)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(365)	–	(365)
31 декабря 2021 г.	8 737	–	8 737
Признано в отчетном периоде	7 285		7 285
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(8 615)		(8 615)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания			
31 декабря 2022 г.	7 407		7 407

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

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2022 г.	2021 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего	9 734	2 148	2 148
в том числе:			
- Фонд социального страхования	587	54	54
- Пенсионный фонд	7 170	1 564	1 564
- Фонд обязательного медицинского страхования	1 957	511	511
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	20	19	19
Прочее	–	–	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	9 734	2 148	2 148

Задолженность по налогам и сборам

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	-	19 294	—
Налог на имущество	1 180	301	561
НДФЛ	1 213	970	—
Штрафы и пени		—	3 099
НДС	15 047		
Прочие	7	16	433
Итого задолженность по налогам и сборам	17 447	20 581	4 093

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность	4 728	5 910	14 772
Обязательства по аренде (краткосрочные)	207	0	0
Обязательства по аренде (долгосрочные)	88	0	0
Итого	5 023	5 910	14 772

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

Движение обязательств по аренде с 1 января 2022 г. (с учетом единовременной корректировки на 1 января 2022 г., Примечание 3) представлено в таблице ниже:

	Остаток на 1 января 2022 г.	Изменения за отчетный период				Остаток на 31 декабря 2022 г.
		Поступление	Выбытие*	Процентный расход	Платежи	
Обязательство по аренде	373			36	115	294

Движение соответствующих активов в форме права пользования (с учетом единовременной корректировки на 1 января 2022 г., Примечание 3) представлено в таблице ниже:

	Остаток на 1 января 2022 г.	Изменения за отчетный период			Остаток на 31 декабря 2022 г.
		Поступление	Выбытие*	Начисление амортизации	
Активы в форме права пользования	373			93	280

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость

За 2022 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Рекламные услуги	9 330	16 658	-7 328
Проведение спортивно-зрелищных мероприятий	87 495	210 086	-122 591
Вознаграждение доверительного управляющего	751 767	193 411	558 356
Аренда	91 402	224 386	-132 984
Прочее	18 885	22 990	-4 105
Итого за 2022 год	958 879	667 531	291 348

За 2021 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Рекламные услуги	6 025 362	5 370 958	654 404
Проведение спортивно-зрелищных мероприятий	102 248	103 001	(753)
Вознаграждение доверительного управляющего	66 102	75 269	(9 167)
Аренда	18 328	19 408	(1 080)
Прочее	43 849	22 783	21 066
Итого за 2021 год	6 255 889	5 591 419	664 470

Существенное изменение структуры доходов связано с прекращением вида деятельности – оказание рекламных услуг.

Увеличение доходов от услуг доверительного управляющего связано с изменением стоимости по контракту № 10Ф-22А от 28.02.2023 (размещение рекламно информационных ресурсов на Сооружениях).

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

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

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Курсовые разницы отражаются в Отчёте о финансовых результатах развернуто в виде доходов и расходов.

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Доход от продажи основных средств	17	49 245
Проценты к получению от депозитов и займов	59 937	24 385
Корректировка вознаграждения доверительного управляющего	217	18 069
Реализация прочего имущества	3 813	9 105
Списание кредиторской задолженности	0	3 607
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	2 178	1 930
Излишки, выявленные при инвентаризации	159	1 276
Восстановление резерва по отпускам	641	365
Прочие доходы	66 183	3 728
Итого прочие доходы	133 145	111 710

Прочие расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
	19	
Расходы на реализацию основных средств		1 701
Безвозмездная передача имущества, включая НДС	2 079	6 384
Прибыли и убытки прошлых лет	113 243	24 011
Создание резерва по сомнительным долгам	854	16 339
Расходы на реализацию прочего имущества	3 857	54
Пени, штрафы от ИФНС	84	8
Прочие расходы	154 344	29 223
Итого прочие расходы	274 480	77 720

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Ставка по налогу на прибыль, установленная российским законодательством на 2022 год составила 20% (2021 год – 20%).

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

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль до налогообложения	[1]	10 946	496 128
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(2 189)	(99 226)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, и прочие эффекты:	[4]	(3 250)	(1 768)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о финансовых результатах	[5] = [3] + [4]	(5 439)	(100 994)

Основные компоненты отложенного налога на прибыль представлены следующим образом:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Изменения за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Изменения за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Резервы сомнительных долгов	1 863	(989)	874	(434)	440
Расходы будущих периодов	—	—	—	—	—
Убыток от реализации основных средств	—	13	13	(4)	9
Налоговый убыток	53 622	(53 573)	49	(49)	—

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2020 года	Изменения за 2021 год	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Изменения за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Основные средства	(9 617)	2 275	(7 342)	(1 064)	(8 406)
Проценты по обязательствам				3	3
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство) по временным разницам, нетто	45 868	(52 274)	(6 406)	(1 548)	(7 954)
<i>включая списание отложенного налогового актива, отраженное в строке 2460 «Прочие» Отчета о финансовых результатах</i>		<i>(4 854)</i>			

18. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

С целью обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями, компания учитывает на забалансовых счетах следующие активы и обязательства.

Счет учета	Вид актива	Сумма , тыс.руб.
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (товары, принятые на ответственное хранение по договору с ООО БС Спорт)	1 422
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6 454
011	Основные средства, сданные в аренду. (ТС Автобус "HYUNDAI UNIVERSE LUXURY" VIN: KMJKG18RPKC917722)	12 825

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

- Приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- Аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- Финансовые операции;
- Другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).
- Выплата вознаграждения управленческому персоналу (долгосрочное и краткосрочное)

Выплата вознаграждения управленческому персоналу отдельно не расшифровывается, в связи с конфиденциальностью.

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны (полное)	Объем товаров, работ, услуг за 2021 год (тыс. руб.)	Сальдо взаиморасчетов на 31 декабря 2021 года		Объем товаров, работ, услуг за 2022 год (тыс. руб.)	Сальдо взаиморасчетов на 31 декабря 2022 года		Характер операций
		Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)		Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	
1	5	6	7	2	3	4	8
1. Связанная сторона – Продавец							
Акционерное общество «Футбольный клуб «ЛОКОМОТИВ»	5 802 867	–	1 500 555	6 185	–	1 201 241	Реализация комплекса коммерческих прав, аренда
АХУ ОАО РЖД	3	–	–	–	–	–	информационные услуги
ВТБ Лизинг АО	–	–	–	–	–	–	Договор лизинга
Горэнергобыт фил. 11 ПАО МОЭК	59 751	4 578	–	50 051	13 293	–	Приобретение электроэнергии
ТрансТелеКом Компания АО	966	–	46	935	–	–	Оказание услуг связи
Мосводосбыт_Мосводоканал	7 418	–	530	9 318	–	49	Оказание коммунальных услуг
МОСВОДОСТОК ГУП	1 792	–	152	1 771	–	–	Оказание коммунальных услуг
МОСЭНЕРГОСБЫТ	78 639	140	1 028	63 861	5 887	–	Приобретение электроэнергии
Охрана Росгвардии Филиал ФГУП	30	–	–	15	–	5	Услуги охраны
УФПС г. Москвы	51	33	–	248	346	–	Приобретение услуг почты
ОЭК АО	–	417	–	–	417	–	Приобретение электроэнергии
Россети Московский регион ПАО	1 842	109	314	1245	697	480	Приобретение электроэнергии
РОСТЕЛЕКОМ ПАО	515	18	–	611	13	–	Оказание услуг связи
СОГАЗ АО	3 322	931	3 034	1 343	–	2 580	Услуги страхования
Центр гигиены и эпид. в Москве	852	–	–	129	–	–	Услуги дезинсекции
АБСОЛЮТ БАНК ПАО	19	–	–	11	–	–	Услуги банка

Наименование связанной стороны (полное)	Объем товаров, работ, услуг за 2021 год (тыс. руб.)	Сальдо взаиморасчетов на 31 декабря 2021 года		Объем товаров, работ, услуг за 2022 год (тыс. руб.)	Сальдо взаиморасчетов на 31 декабря 2022 года		Характер операций
		Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)		Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	
ВТБ Банк (ПАО)	384	–	–	243	–	–	Услуги банка
УФК (ОСП)	44	–	–	–	–	139	Госпошлины
2. Связанная сторона – Покупатель							
Акционерное общество «Футбольный клуб «ЛОКОМОТИВ»	151 083	61 850	–	201 068	32 700	–	Проведение спортивных мероприятий, аренда движимого имущества
ИЭРТ АО	18 400	–	–	–	–	–	Услуги рекламы
Компания ТрансТелеКом АО	60 275	–	–	–	–	–	Услуги рекламы
Локомотив-2 ФК ООО	12 592	12 592	–	1 035	13 627	–	Продажа прочего имущества
ОТЛК ЕРА АО	9 177	–	5 559	6 759	–	720	Услуги рекламы
РЖД Логистика АО	50 000	–	–	–	–	–	Услуги рекламы
РЖД ОАО (в т.ч. филиалы)	6 655 691	–	–	1 320	–	–	Генеральный спонсор
РЖД Торговый дом АО	83 200	–	–	–	–	–	Услуги рекламы
Федеральная грузовая компания АО	170 000	–	–	–	–	–	Услуги рекламы
ФПК АО	7 620	–	3 080	3 080	–	–	Услуги рекламы
Центр образования и спорта «ЛОКОМОТИВ»	11 761	1 478	–	13 061	1 073	–	Услуги аренды
ЭЛТЕЗА ОАО	60 800	–	–	–	–	–	Услуги рекламы
ЭНЕРГОПРОМСБЫТ ООО	5 532	–	–	800	–	–	Услуги рекламы
ВТБ Банк (ПАО)	18 162	–	–	32 056	115	–	Проценты по депозитам
МЖД-фил. РЖД	100 919	54 567	24	–	–	–	Расчеты по договору доверительного управления

Наименование связанной стороны (полное)	Объем товаров, работ, услуг за 2021 год (тыс. руб.)	Сальдо взаиморасчетов на 31 декабря 2021 года		Объем товаров, работ, услуг за 2022 год (тыс. руб.)	Сальдо взаиморасчетов на 31 декабря 2022 года		Характер операций
		Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)		Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	
МЖД-фил. РЖД	—	—	7 092	—	—	5 910	Соглашение о реструктуризации задолженности

Прочие операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны (полное)	Сумма кредита (займа), тыс. руб.	Процентная ставка	Общая сумма задолженности на начало отчетного года, тыс. руб.	Общая сумма предоставленных заемных средств в отчетном году, тыс. руб.	Общая сумма задолженности на конец отчетного года, тыс. руб.	Общая сумма подлежащих получению процентов на начало отчетного года, тыс. руб.	Сумма начисленных процентов за отчетный год, тыс. руб.	Сумма полученных процентов (денежными средствами) за отчетный год, тыс. руб.	Общая сумма подлежащих получению процентов на конец отчетного года, тыс. руб.
1	2	7	8	9	12	15	16	17	19
Локомотив-2 ФК ООО	5 200	4,25%	5 200	—	5 200	19	221	—	240
АО «Футбольный клуб «ЛОКОМОТИВ»	600 000	7,50%	600 000	—	—	5 887	27 616	33 503	—
Итого	—	—	605 200	—	5 200	5 906	27 837	33 503	240

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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

Налогообложение

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

В 2022 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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

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

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

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие нормы законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения достигнутого положительного финансового результата, Общества в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Субебные разбирательства против Общества отсутствуют. Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в части взыскания дебиторской задолженности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Обеспечения выданные и полученные

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

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

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

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

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 незначительные.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

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

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

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

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

На момент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год собрание единственного участника Общества не проведено. Решение единственного участника Общества об использовании полученной прибыли не сформировано.

23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года дефицит чистых активов составил 3 415 тыс. рублей и 393 536 тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2022 чистые активов Компании составили 2 092 тыс. руб..

Таким образом, чистые активы Компании на текущий момент имеют положительную величину.

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

- Подписало договоры с АО «ФК «ЛОКОМОТИВ» и другими арендаторами на 2023 год, предусматривающие увеличение арендной платы на сумму, достаточную для полного покрытия текущих расходов Общества;
- Ведется работа по вводу в эксплуатацию Ледового Дворца с апреля 2023 года. Ожидаемая выручка улучшит финансовые показатели компании;
- Ведет анализ своих активов с целью формирования списка основных средств (неотделимых улучшений), участвующих в обслуживании доверительного управления, с целью компенсации понесенных расходов либо их дальнейшей возмездной передаче Учредителю доверительного управляющего.

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

Таким образом, по мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует существенная неопределенность в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, поэтому настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Финансовый директор



(подпись)

А.Е. Райский

По доверенности от 1 января 2023 г. № Ф-10/23

«15» февраля 2023 г.