ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «ДВОРЕЦ СПОРТА»
ЗА 2023 ГОД

г. Санкт-Петербург

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ
- 1.1. Общая информация
- 1.2. Основные и дополнительные виды деятельности
- 1.3. Филиалы и представительства
- 1.4. Лицензии
- 1.5. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры
- 1.6. Информация об органах управления и контроля
- 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. Инвентаризация имущества и обязательств
- 2.5. Нематериальные активы
- 2.6. Основные средства
- 2.7. Арендованное имущество
- 2.8. Запасы
- 2.9. Дебиторская задолженность
- 2.10. Кредиторская задолженность
- 2.11. Капитал и резервы
- 2.12. Кредиты и займы
- 2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
- 2.14. Оценочные резервы
- 2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты
- 2.16. Организация управления имуществом по Договору доверительного управления
- 2.17. Порядок учета доходов и расходов доверительного управляющего
- 2.18. Порядок формирования доходов
- 2.19. Порядок формирования расходов
- 2.20. Расходы будущих периодов
- 2.21. Налог на прибыль
- 2.22. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)
- 2.23. Налог на добавленную стоимость
- 2.24. Информация о связанных сторонах
- 2.25. Размер вознаграждения (компенсации расходов) основного управленческого персонала
- 2.26. Непрерывность деятельности
- 2.27. Условные обязательства
- 2.28. Управление рисками
- 2.29. События после отчетной даты

3. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
- 3.1. Нематериальные активы
- 3.2. Основные средства
- 3.3. Прочие внеоборотные активы
- 3.4. Запасы
- 3.5. Дебиторская задолженность
- 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты
- 3.7. Прочие оборотные активы
- 3.8. Долгосрочные прочие обязательства
- 3.9. Кредиты и займы
- 3.10. Кредиторская задолженность
- 3.11. Доходы будущих периодов
- 3.12. Оценочные обязательства
- 3.13. Краткосрочные прочие обязательства
- 3.14. Оценочные резервы
- 3.15. Выручка
- 3.16. Себестоимость продаж
- 3.17. Управленческие расходы
- 3.18. Прочие доходы и прочие расходы
- 3.19. Налог на прибыль
- 3.20. Финансовый результат
- 3.21. Последствия изменения учетной политики

4. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Дворец спорта» (далее – «Общество») за 2023 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 в налоговом органе выдано Межрайонной ИФНС России № 24 по Санкт – Петербургу 28.01.1998г.
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 01.07.2002г., выдано 10.02.2003г. 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, пр. 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, пр. 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.**

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 33 920,2 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 городу 2964/10000 доли в праве общей долевой собственности на здание Дворца Спорта.

ОАО «Дворец Спорта» в соответствии с договором доверительного управления № 01-Д050031 от 14.12.2021 г. занимается эксплуатацией многофункционального комплекса «Ледовый дворец».

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составила 213 человек, в том числе 194 человека работают по деятельности, связанной с Доверительным управлением комплекса «Ледовый дворец», 10 человек - управленческий персонал.

В 2023 году в Ледовом дворце проведено 149 зрелищных мероприятия, в том числе 65 концертных, 79 спортивных мероприятий и 5 корпоративных мероприятия, 107 дней в году работал каток.

1.2. Основные и дополнительные виды деятельности.

В Уставе определены следующие цели и виды деятельности Общества.

В соответствии с п.п. 3.1. Устава целями деятельности Организации является 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.

1.3. Филиалы и представительства.

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

1.4. Лицензии

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 22.10.2023 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 1 000 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:
С 28.07.2022 года временно исполняющим обязанности генерального директора (Протокол заседания Совета директоров Общества № 1 от 28.07.2022 года назначен Растворцев Н.В. Срок окончания 22.03.2023г.

С 22 августа 2022 года (Решение единственного акционера от 22.08.2022 г) в состав Совета директоров входят 6 человек:

Председатель совета директоров - Макаров С.В. - председатель Комитета по государственному контролю, использованию и охране памятников истории и культуры;
Члены совета:
-Макеев С.В. – председатель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга;
- Шантырь А.И. – председатель Комитета по физической культуре и спорту;
- Бабаева В.В. – начальник управления приватизации и корпоративных отношений Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга;
- Болтин Ф.Д. -председатель Комитета культуры Санкт-Петербурга;
- Ситов А.Н. – первый заместитель председателя Комитета по промышленной политике, инновациям и торговли Санкт-Петербурга.

С 23.03.2023г. генеральным директором назначен Продан Владислав Андреевич (протокол заседания Совета директоров Общества № 1 от 17.03.2023г.)

С 31 августа 2023 года (Решение единственного акционера от 31.08.2023 г) в состав Совета директоров входят 6 человек:

Председатель совета директоров – Шантырь А.И. - председатель Комитета по физической культуре и спорту;
Члены совета:
-Макеев С.В. – председатель Комитета государственного финансового контроля Санкт - Петербурга;
- Гульчук А.В. – глава администрации Невского района Санкт - Петербурга;
- Бабаева В.В. – начальник управления приватизации и корпоративных отношений Комитета имущественных отношений Санкт - Петербурга;
- Болтин Ф.Д. -председатель Комитета культуры Санкт - Петербурга;

- Ситов А.Н. – первый заместитель председателя Комитета по промышленной политике, инновациям и торговли 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 22.08.2022г. в состав ревизионной комиссии входят– Чернокоз М.В. представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга; Алексеев С.А. – представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

Решением единственного акционера от 31.08.2023 избрана ревизионная комиссия (ревизор) Общества в составе: Чернокоз М.В. – представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга; Алексеев С.А. – представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе.

Реестродержателем Общества в соответствии с договором № СЗФ-1/110917 от 11.09.2017г. на оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг является - АО «ВТБ Регистратор» 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 21.02.2008г., выдана ФСФР России.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Фирма «Профи» (полное наименование), ООО «Аудиторская Фирма Профи» (сокращенное наименование).
Общий регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации 11806059767.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах.

По состоянию на 31.12.2023 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 30.12.2021 № 34. и действовала в 2023 году.

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 службы бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, который непосредственно подчиняется генеральному директору Общества.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибки – это неправильное отражение (не отражение) 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 %.

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 «Общепит КОРП», «1С: Зарплата и управление персоналом».

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, 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 запасов (сырья, материалов, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции и пр.), а также запасов, учтенных на забалансовом счете МЦ04, 006 по состоянию на 31 октября 2023г. проводилась на основании Приказа № 190 от 30.10.2023г. «О проведении инвентаризации».

По результатам инвентаризации выявлены ТМЦ, учтенные за балансом и утратившие свою актуальность в связи с моральным устареванием, а также выявлены ТМЦ, вышедшие из строя и не подлежащие ремонту. Результаты инвентаризации отражены в Протоколе инвентаризации от 30.12.2023г., где также указаны вынесенные решения комиссии о проведении снятия с учета ТМЦ, списания их, внесения исправлений в бухгалтерском и складском учетах.

В 2023 году была проведена инвентаризация запасов, товарно-материальных ценностей, запасов, учтенных на забалансовом счете по состоянию на 31.10.2023г.

По состоянию на 31.12.2023г. проведена инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, дебиторской задолженности.

2.5. Нематериальные активы.

Для целей бухгалтерского и налогового учета учетной 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; п.п. 1 п. 1 статьи 259 НК РФ). Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

2.6. Основные средства.

В связи с вступлением с 01.01.2022 года в действие ФСБУ 6/2020 устанавливаются следующие методы учета:

- к основным средствам, принятым к учету до 01.01.2022 года, применялось ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно.
- основные средства, первоначальная стоимость которых менее 100 000 рублей, не признаются объектами основных средств, принимаются в качестве несущественных активов на забалансовый учет. Остаточная стоимость списывается на нераспределенную прибыль.

- по объектам основных средств, первоначальная стоимость которых более 100 000 рублей, проводится проверка элементов амортизации (СПИ, метод начисления, ликвидационная стоимость) на предмет необходимости их корректировки, и наличия обесценения основных средств, группировка по видам и группам.

К активам, принимаемым к учету с 01.01.2022 года и в 2023г., устанавливаются следующие методы учета:
Основным средством признается актив, который:
- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия 100 000 рублей и более.

Не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект (п.10. ФСБУ 6/2020).
Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы;
- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для группировки основных средств организация использует Общероссийский классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов», принятый и введенный в действие приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст.
Основные средства классифицируются по видам:

1. Недвижимость
2. Сооружения
3. Производственное оборудование и системы
4. Машины и оборудование (Общепит)
5. Спортивное оборудование
6. Прочие основные средства
7. Транспортные средства
8. Производственный и хозяйственный инвентарь
9. Завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (п.п. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (п. 40 ФСБУ 6/2020)

Не производится пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректируется балансовая стоимость основных средств на начало 2021 года (пункт 49 ФСБУ 6/2020).

2.7. Запасы.

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые не более 12 месяцев (пункт 3 ФСБУ 5/2019).

- 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.

Общество учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев. В целях внутреннего контроля принимает к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты. п. 2 ФСБУ 5/2019

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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.

Спецодежда (спецоснастка), со сроком эксплуатации до 12 месяцев учитывается в составе запасов и списывается на расходы в момент отпуска в эксплуатацию (п. 3 ФСБУ 5/2019), ведется забалансовый учет.

Учет дорогостоящих запасных частей п. 3 ФСБУ 5/2019:

- запчасти, использующиеся в ремонтных работах раз в год, или чаще учитываются в составе запасов независимо от их стоимости.

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.

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.

2.8. Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности 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.

2.9. 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.

2.10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставной капитал составляет сумму 100 тыс. рублей. Величина уставного капитала соответствует сумме, 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.

2.11.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.

2.12. 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, которые в 2023 году постоянно производились.

2.13. 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).

2.14.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.

2.15. Организация управления имуществом по Договору доверительного управления

По Договору доверительного управления № 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 30.04.2020г. в соответствии с агентским договором с КИО Санкт - Петербурга от 30.04.2005г.
- период с 01.05.2020г. по 31.12.2020г. в соответствии с Договорами доверительного управления № 13-Д050006 от 30.04.2020г. и № 13-Д050008 от 15.06.2020г.

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.

С 2021 года 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.

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 76 "Внутрихозяйственные расчеты", субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" по кадастровой стоимости на дату вступления договора доверительного управления имуществом в силу.

2.16. Порядок учета доходов и расходов доверительного управляющего.

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 и пр.).

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе подразделений, номенклатуры, номенклатурных групп.

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.

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

Расходы Доверительного управления учитываются на счетах и распределяются в следующем порядке.

Счет 20.01 «Основное производство» предназначен для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости услуг. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат. Затраты номенклатурных групп, по которым получена выручка в текущем месяце списываются на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Счет 20.03 «Производство блюд» предназначен для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости услуг. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат. Затраты распределяются между наименованиями продукции пропорционально выручке.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для учета косвенных затрат, ежемесячно распределяемых между конкретными видами услуг (номенклатурными группами). Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений и статей затрат. Затраты распределяются между подразделениями, номенклатурными группами на счетах 20.01 и 20.03 пропорционально выручке.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих расходов, не включаемых в себестоимость услуг и незавершенного производства. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений и статей затрат. Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Счет 44 «Коммерческие расходы в производстве» предназначен для учета производственных расходов подразделения Общественного питания. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений и статей затрат. Списание коммерческих расходов со счета 44 производится ежемесячно полностью на счет 90.07 «Коммерческие расходы».

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.

Коммерческими расходами являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции (блюд) и товаров, оказанием услуг деятельности подразделения общественного питания: оплата труда сотрудников и страховые взносы в этой части выплат; амортизация производственного оборудования; материальные расходы, услуги субподрядчиков на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров; прочие расходы, связанные с осуществлением деятельности общепита.

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.

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.

2.17. 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 организацией (Основание п.14 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н (с изм. и доп.).

Учет доходов ведется в разрезе подразделений, номенклатуры, номенклатурных групп.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) 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.

Прочими доходами признаются:
- доходы в сумме износа по ОС, приобретенным за счет бюджетных средств (субсидии);
- 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 Обществу убытков;

доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.18. 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 Общества учитываются на счетах и распределяются в следующем порядке:

Счет 20.01 «Основное производство» предназначен для отражения информации о прямых расходах, связанных деятельностью доверительного управления: суммы амортизации основных средств, находящихся на

собственном балансе Общества, а также прочие затраты, непосредственно связанные с деятельностью доверительного управления. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат. Накопленные затраты не являются расходами собственного баланса и признаются возмещаемыми расходами Доверительного управляющего.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих расходов, не включаемых в себестоимость услуг и незавершенного производства. Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений и статей затрат. Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с деятельностью Общества в рамках исполнения Договора доверительного управления имуществом.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы:

- 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.

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;
- имущественные налоги; расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

2.19. 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».

2.20. 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.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (пункт 22 ПБУ 18/02).

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

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного периода перед составлением бухгалтерской отчетности (пункт 3 ПБУ 18/2).

2.22. 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.

2.23. 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 2023 году Общество осуществляло операции (сделки и платежи) с взаимосвязанными лицами:

Доходы по операциям со связанными сторонами

Вознаграждение 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 Договора доверительного управления № 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	Вознаграждение Доверительного управляющего (с НДС) за 2023 год, руб.
Комитет имущественных отношений Санкт - Петербурга (единственный акционер)	**105 045 120**
Договор доверительного управления 01-Д050031 от 14.12.2021	105 045 120
ИТОГО	**105 045 120**

Расходы по операциям со связанными сторонами

Платежи по обязательствам связанным сторонам, составила:

Наименование	Расходы, руб.
Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга	**10 644 523,87**
Договор аренды земельного участка 13-ЗД-01498 от 01.06.1998	10 644 523,87

Состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.2023г.

Наименование	Кредиторская задолженность
Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга (единственный акционер)	**32 870 083,54**
Мировое Соглашение от 15.02.2021 по делу А56-65123/2014	32 870 083,54
ИТОГО	**32 870 083,54**

С другими аффилированными лицами операции не производились.

2.24. 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); **заместители генерального директора**.

Размер вознаграждения (компенсации расходов) управленческого персонала за 2023 год:

Оклад	Командировка	Премия кварт.	Отпуск	Компенс. отпуска	Б/л (работод.)	Мат. пом.	Премия разовая	Премия годовая	Компенс увольн.	Всего	Страх. взносф	Травматизм
12757,9	28,4	900,0	260,4	1235,9	24,6	25	45,6	245,4	902,5	16425,7	4323,4	32,8

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.

2.25. Непрерывность деятельности

Стратегией развития Общества на 2024-2025 гг. отмечен высокий риск зависимости деятельности Дворца от общей экономической и эпидемиологической ситуации в мире (внешних факторов), плохо поддающихся прогнозированию.

В 2023 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 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.

2.26. Условные обязательства

1. Межрегиональным территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Санкт - Петербурге и Ленинградской области направлено в адрес ОАО «Дворец спорта» Уведомление от 30.09.2022г. № 78-07/13824 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 **5 889 000 руб.**

Межрегиональным территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Санкт - Петербурге и Ленинградской области письмом от 20.10.2022 года № 78-07/14934 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 01.01.2021 по 31.12.2021 в размере **5 961 480 руб.**

В ответ на данные Уведомления ОАО «Дворец спорта» письмом от 17.02.2023 № 036 направило несогласие по принятому подходу к оценке помещений спортивного комплекса «Ледовый Дворец», являющемуся базой для расчета сумм компенсации за периоды с 01.01.2020 по 31.12.2020 и 01.01.2021 по 31.12.2021гг.

В виду того, что МТУ Росимущество в городе Санкт – Петербурге и Ленинградской области не приняло доводы, отраженные в письме, ОАО «Дворец Спорта» гарантийным письмом направило график погашения задолженности по Соглашению от 25.09.2015г. на сумму **11 850 480 руб.**

Сумма в размере 11 850 480 руб. является условным обязательством, влияющим на финансовый результат отчетного года.

2. Общество является участником судебных процессов на отчетную дату.

- Решением судьи Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области Варениковой А.О. по делу №А56-121173/2022 от 16 февраля 2023 года в пользу ОАО «Дворец Спорта» взыскано с ООО «НЕБО РЕКОРДС» 880 000 руб. задолженности и 19 393 руб. госпошлины за рассмотрение дела в суде первой инстанции.

- Исковое заявление ОАО «Дворец Спорта» к Благотворительному Фонду «Я ОЧЕНЬ ХОЧУ ЖИТЬ» по договору №22/09-15М от 19 сентября 2022 года о взыскании:

- суммы задолженности по оплате цены Договора в размере 1 200 000 (Один миллион двести тысяч) рублей 00 копеек;

- процентов в размере 7 915 (Семь тысяч девятьсот пятнадцать тысяч) рублей 00 копеек;

- процентов за пользование чужими денежными средствами по ст. 395 ГК РФ, начисленных с 17.05.2023 года по день фактической уплаты денежных средств в размере 1 200 00 руб. 00 коп.;

- расходов по уплате государственной пошлины в размере 25 079 руб. 00 коп.

Находится в производстве судьи Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области Бугорской Н.А., очередное судебное заседание назначено на 17.04.2024 г.

2.27. 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 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.

2.28. 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.

3. РАСКРЫТИЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по строке 1110 «Нематериальные активы» в сумме 1 226 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 136 257 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

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 2023г. в сумме 172 тыс. руб., такие как

РБП	срок окончания	Сумма, руб.
1С: Общепит КОРП, модуль 1С:ERP и 1С:КА2. Клиентская лицензия на 1 рабочее место	15.12.2026	2809,08
1С: Общепит КОРП, модуль 1С:ERP и 1С:КА2. Клиентская лицензия на 1 рабочее место	15.12.2026	2809,08

1С: Общепит КОРП, модуль 1С:ERP и 1С:КА2. Клиентская лицензия на 1 рабочее место	15.12.2026	2809,08
1С: Общепит КОРП, модуль 1С:ERP и 1С:КА2. Клиентская лицензия на 1 рабочее место	15.12.2026	16 854,84
1С: Общепит КОРП, модуль 1С:ERP и 1С:КА2. Клиентская лицензия на 5 рабочих мест	15.12.2026	19 161,29
1С: Предприятие 8. Общепит КОРП	15.12.2026	13 897,79
1С: Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64)	14.03.2027	55 370,32
Отдел Кадров Плюс 2022 Стандарт 13.0 2 польз. (неискл. права)	23.02.2027	5 370,64
Экспертиза промышленной безопасности	24.03.2026	17 021,02

3.4. Запасы.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов в сумме 551 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 74 399 тыс. руб. за минусом суммы резерва по сомнительным долгам и включающая в том числе:

Вознаграждение по договору ДУ имуществом 01-Д050031 от 14.12.2021	71 373 811,68
Прочее	391 123,16
Итого	**71 764 934,84**

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 81 тыс. руб.
Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023г., тыс. руб.

Наименование показателя	**Сумма, в руб.**
Средства на расчетных счетах	80 856,50
Средства на депозитных счетах	0

Средства (наличные) в кассе	0
Средства в пути	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	**80 856,50**

3.7. Прочие оборотные активы.

В бухгалтерском балансе Прочие оборотные активы по строке 1260 отражены

- расходы будущих периодов в части расходов по предоставлению лицензий и других расходов на срок до 12 месяцев на сумму – 6 588 тыс. руб. и включающие в том числе:

РБП	Срок окончания	Сумма, руб.
1С:ИТС Отраслевой 2-й Категории на 12 месяцев.2024г.	31.12.2024	31 600,00
Аб. осбл, тпр план "Максимальный" право использ. ЭВМ2023-2024	01.11.2024	2368,98
Право использ. "Контур Диадок", модуль "Интеграция. Универсальный для 1 организ	10.02.2024	1602,90
Право использ. "Контур Экстерн", лиценз. СКЗИ "КриптоПРО доп. польз.2022-2023	01.11.2024	2 508,33
Право использ. "Контур Экстерн", лиценз. СКЗИ "КриптоПРО2023-2024	01.11.2024	11 371,11
Право использ."АС Кабинет УЦ" +аб. обсл.+лиценз.2023-2024	17.11.2024	7 840,31
Право использ."АС Кабинет УЦ" +аб. обсл.+лиценз.2023	12.03.2024	724,09
Проценты по Мировому соглашению	31.12.2024	6 510 498,54
Регистрация домена Newarena.spb.ru уровень безопасности "Повышенный" 2022	18.01.2024	59,68
Страховой полис № ТТТ 7040483450	05.05.2024	2 683,86
Страховой полис № ТТТ 7048369767	19.12.2024	7063,51

3.8. Долгосрочные Прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023г. по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 18 859,73 тыс. руб. и включает:

76.07.9 СТОУН-XXI ООО	18 859,73
Договор лизинга №11/2021-1Л от 08.11.2021г.	18 859,73

3.9. Кредиты и займы.

По состоянию на 31 декабря 2023г. задолженность по кредитам отсутствует (строка 1510 «Заемные средства».

3.10. Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в сумме 98 195 тыс. руб.

- 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 15.02.2021. Мировое соглашение заключено на срок до 10.10.2022 года и предусматривало ежеквартальное погашение

долга. В 2022 году в связи с отсутствием доходов проведена реструктуризация имеющейся задолженности по Мировому соглашению от 14.02.2022 г. и Мировому соглашению от 30.12.2022 со сроком погашения имеющейся задолженности 10.10.2024 года.
Сумма задолженности 39 720 563,54 рублей на 31.12.2023 г. является долгосрочной задолженностью. Расчеты по текущим операциям составляют 36 704 тыс. руб.

76.09 ДВОРЕЦ СПОРТА ОАО	36 704 230,44
Расчеты по договору доверительного управления имуществом 13-Д050006 от 30.04.2020г.	36 704 230,44

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

3.11. Доходы будущих периодов

В бухгалтерском балансе по строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражено кредитовое сальдо по счету 98 в сумме 16 966 тыс. руб., и включает:

- недоамортизированную часть первоначальной стоимости основных средств, связанных с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат.
- предоставленные Спонсору права по Соглашению № 047-П/22 о предоставлении спонсорской помощи от 25.11.2022 на срок до 25.05.2026г.

Доходы будущих периодов	Сумма, руб.
КАССИР.РУ-НАЦИОНАЛЬНЫЙ БИЛЕТНЫЙ ОПЕРАТОР ООО (Об/П КПП 780145001)	8 222 396,25
Соглашение о предоставлении спонсорской помощи 047-П/22 от 25.11.2022	8 222 396,25
Спонсорская помощь Кассир РУ	8 222 396,25
КОМИТЕТ ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ И СПОРТУ	8 743 642,52
Договор 54 от 24.07.2014	826 446,07
Спортивное освещение арены в здании Дворца спорта	826 446,07
Договор 59 от 29.08.2019	4 099 358,78
Техническое оборудование для системы кондиционирования воздуха и системы видеонаблюдения	4 099 358,78
Договор 80 от 14.12.2020	67 837,76
Светодиодные светильники для освещения трибун в здании Дворца спорта и замена обивки кресел для зрителей	67 837,76
Договор 84 от 23.10.2018	3 749 999,91
Техническое оборудование для системы кондиционирования воздуха	3 749 999,91
Итого	**16 966 038,77**

3.12. Оценочные обязательства.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражены по строке 1540 в сумме 2 372 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.

3.13. Прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023г. по строке 1550 «Прочие обязательства» отраженных сумм нет.

3.14. Оценочные резервы.

Результатом проведенной инвентаризации дебиторской задолженности от 31.12.2022 года, от 31.12.2023г. установлено выявление сомнительных долгов на общею сумму 4 980 тыс. руб. Обществом определена вероятность погашения задолженности 100% и размер Резерва в сумме 4 980 тыс.руб.

Дебитор	Сомнительная дебиторская задолженность, руб.	Резерв по сомнительным долгам, руб.
Матрёшка концертс	4 221 553,00	4 221 553,00
ТосноХаус Спорт	650 047,29	650 047,29
ВСЕГО	**4 979 894,26**	**4 979 894,26**

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.

3.15. Выручка от продаж

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка Общества в сумме 87 538 тыс. руб. без НДС.

В 2023 году выручка сформирована в размере вознаграждения по осуществлению доверительного управления, рассчитанного исходя из условий Договора доверительного управления № 01-Д050031 от 14.12.2021г.

За период 2022г. по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка Общества в сумме 29 167 тыс. руб. без НДС.

В 2022 году выручка сформирована в размере вознаграждения по осуществлению доверительного управления, рассчитанного исходя из условий Договора доверительного управления № 01-Д050031 от 14.12.2021г.

3.16. Себестоимость продаж

2023г. по строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж в сумме 0 руб.
2022г. по строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж в сумме 0 руб.

3.17. 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 34 768 тыс. руб. в том числе относятся:

Статья затрат	Сумма, руб.
Амортизация	344 971,32

Аренда федерального и муниципального имущества	58 496,16
Аудиторские и консалтинговые услуги	250 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	49 664,78
Дорожный сбор за проезд по платным дорогам	13 444,03
Имущественные налоги	321 169,00
Командировочные расходы	35 027,95
Лицензии и сопровождение, включая адаптацию, программ для ЭВМ и баз данных	544 492,66
Малоценное оборудование и запасы	243 934,75
Материальные расходы	944 664,09
Оплата больничного	85 936,20
Оплата труда управленческого персонала	24 915 621,48
Почтовые расходы	37 013,71
Публикация информации в Едином фед. реестре юрид. знач. сведений	12 500,00
Расходы на обучение сотрудников (в т.ч. охрана труда)	50 425,00
Расходы на рекламу (ненормируемые)	6 062,71
Расходы на ремонт основных средств	92 375,00
Расходы на ремонт ТМЦ	16 566,67
Расходы на содержание автотраспорта: страховка, парковка, мойка, помощь на дорогах	65 329,66
Сайт newarena.spb.ru: домен, сопровождение, поддержка	5 761,19
Справочная Электронная Система (подписка)	367 776,19
Страховые взносы	6 910 478,91
Сертификация качества товара или продукции	125 674,87
Экспертиза промышленной безопасности	7 628,71

За период 2022г. по строке 2220 Отчета о финансовых результатах отражена сумма - 33 785 тыс. руб. К ним относились:

Статья затрат	**Сумма, руб.**
Амортизация	2 377 938,42
Аренда федерального и муниципального имущества	58 496,16
Аудиторские и консалтинговые услуги	250 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	36 809,01
Дорожный сбор за проезд по платным дорогам	89 729,08
Имущественные налоги	482 960,00
Командировочные расходы	11 770,89
Консультационые услуги	30 000,00
Лицензии и сопровождение, включая адаптацию, программ для ЭВМ и баз данных	576 498,87
Малоценное оборудование и запасы	177 159,30
Материальные расходы	1 922 019,04
Нотариальные расходы	3 130,00
Оплата больничного	62 667,12
Оплата труда управленческого персонала	20 339 125,49
Почтовые расходы	35 936,76

Прочие расходы	7 035,00
Публикация данных в интернете	752,09
Публикация информации в Едином фед. реестре юрид. знач. сведений	12 500,00
Расходы на канцтовары	8 425,00
Расходы на обучение сотрудников (в т.ч. охрана труда)	5 000,00
Расходы на рекламу (ненормируемые)	8 763,48
Расходы на ремонт основных средств	531 465,98
Расходы на содержание автотраспорта: страховка, парковка, мойка, помощь на дорогах	347 872,13
Сайт newarena.spb.ru: домен, сопровождение, поддержка	159 923,24
Справочная Электронная Система (подписка)	417 820,39
Страховые взносы	5 517 501,61
Услуги связи	306 123,87
Экспертиза промышленной безопасности	7 628,71

3.18. 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 на депозитных счетах кредитных организаций в сумме 64 тыс. руб., в том числе:

Депозитный договор	Сумма, руб.
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО)	64 180,88
Генеральное соглашение ДЕППИБ-22-969002-253	64 180,88

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены Прочие доходы в сумме 15 005 тыс. руб. К ним в том числе относятся:

Статья прочих доходов	Сумма, руб.
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав: доходы в сумме износа по ОС, приобретенным за счет бюджетных средств (субсидии)	8 961 948,48
Оценочные обязательства по оплате труда	92 096,56
Передача прав	2 856 594,89
Реализация основных средств	1 700 000
Рекламные услуги спонсор	857 478,47

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражены Прочие расходы в сумме 14 479 тыс. руб. К ним в том числе относятся:

Статья прочих расходов	Сумма, руб.
Компенсация за владение и пользование принадлежащей РФ 2671/10000 долей в праве общей долевой собственности	11 850 480

Обслуживание аквариума	18 900,00
Обслуживание офиса	1 080 156,34
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	25 000,00
Услуги регистраторов по ведению реестра владельцев именных ЦБ	24 000,00
Расходы на услуги банков	37 477,00
Реализация основных средств	530 014,59
Списание выделенного НДС на прочие расходы	57 704,53

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражен отложенный налог на прибыль в сумме 5 282 тыс. руб. – отрицательный показатель.

Она определяется как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Показатель **ОНА** на конец отчетного периода **меньше**, чем на начало.

Если отложенных налоговых активов за отчетный период списано больше, чем начислено, то показатель отложенных налоговых активов может иметь и отрицательное значение. Возникающие временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Например, сумма амортизации ОС в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом; сумма амортизационной премии с ОС учтена для целей налогового учета и отсутствует в бухгалтерском.

За период 2022г.:

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены проценты к получению от размещения денежных средств на депозитных счетах кредитных организаций в сумме 134 тыс. руб., в том числе:

Депозитный договор	Сумма, руб.
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	83 232,88
Депозитный договор 33/5201 от 10.01.2022	83 232.88
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО)	50 456,08
Генеральное соглашение ДЕППИБ-22-969002-253	50 456,08

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражены проценты к уплате по кредитным и лизинговым обязательствам в сумме 55 тыс. руб., в том числе:

Кредитный договор	Сумма, руб.
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО)	42 114,14
Договор НЛ/062021-003558 от 27.12.2021	42 114,14
СТОУН-XXI ООО	12 581,30
Договор лизинга №11/2021-1Л от 08.11.2021	12 581,30

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены Прочие доходы в сумме 19 870 тыс. руб. К ним относятся:

Статья прочих доходов	Сумма, руб.
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав: доходы в сумме износа по ОС, приобретенным за счет бюджетных средств (субсидии)	11 718 389,91

Оценочные обязательства по оплате труда	92 096,56
Передача прав	291 408,25
Реализация основных средств	7 625 000,00
Резервы по сомнительным долгам	48 546,99
Рекламные услуги спонсор	72 435,39
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	5 696,45
Прочие расходы	16 609,24

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражены Прочие расходы в сумме 15 274 тыс. руб. К ним относятся:

Статья прочих расходов	Сумма, руб.
Налоги и сборы	25 614,03
Обслуживание аквариума	75 864,00
Обслуживание офиса	1 635 898,20
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	2 727 977,63
Прибыль (убыток) прошлых лет	165 656,92
Услуги регистраторов по ведению реестра владельцев именных ЦБ	24 000,00
Расходы на траурные мероприятия	371 273,13
Расходы на услуги банков	131 765,68
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	79 734,00
Расходы по реализация основных средств	166 666,67
Реализация основных средств	6 937 789,36
Резервы по сомнительным долгам	2 441 400,14
Списание выделенного НДС на прочие расходы	456 709,07
Прочие внереализационные доходы (расходы)	33 646,99

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражен отложенный налог на прибыль в сумме 1 163 тыс. руб. – положительный показатель.

3.19. Налог на прибыль

В бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражено сальдо на 31.12.2023г. по дебету счета 09 в сумме 164 946 тыс. руб.

Материалы	63823,28
Оценочные обязательства и резервы	3 581 148,90
Расходы будущих периодов	155 922 245,15
Убытки прошлых лет	5 370 444,37
Арендные обязательства	3 845,27

В бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражено сальдо на 31.12.2023г. по кредиту счет 77 в сумме 23 401 тыс. руб.

Основные средства	21 764 346,44
Проценты по обязательствам	73,32

3.20. Финансовый результат.

Чистая прибыль за 2023 год составила 44 166 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию — это финансовый показатель, который отражает, какая доля чистой прибыли приходится на одну акцию компании.
44 166 000 руб. / 100 = 441 660 – 1 акция.

3.21. Последствия изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики в результате применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 отражены в изменении входящего баланса на 01.01.2022г. Показатели баланса на 31.12.2021г. были пересчитаны. Разницы отнесены за счет нераспределенной прибыли. В связи с пересмотром СПИ основных фондов (увеличением СПИ полностью с амортизированных ОС), а также изменением лимита стоимости основных фондов с 40 тыс. руб. до 100тыс. руб. в строку баланса 1150 «Основные средства в организации» за 2021г. внесены изменения. Изменения внесены также в строки баланса 1370 «Нераспределенная прибыль» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» и 1180 «Отложенные налоговые активы»

4. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Геополитика и конъюнктура на мировой арене привели к тому, что российская экономика уже не первый год ограничена санкциями. И в ближайшие годы с высокой вероятностью их не снимут. Поэтому в среднесрочной перспективе экономика продолжит жить в условиях санкций и ограничений. Кроме того, иностранных инвестиций в экономику будет всё меньше. Это скажется на развитии не только экономики, но и затронет другие аспекты страны, такие как социальная сфера, образование, здравоохранение. В такой ситуации говорить об устойчивом росте доходов населения сложно.

Руководством Общества в 2023 году так же принимались все меры для улучшения финансового состояния Общества и поддержания работоспособности комплекса:

- созданы были условия для проведения городских соревнований по фигурному катанию для проведения чемпионатов детско-юношеских спортивных школ фигурного катания;
- для организаторов мероприятий была разработана гибкая система ценообразования арендной платы как Дворца, так и отдельных коммерческих помещений, предоставлялся целый спектр дополнительных услуг (реклама, аренда оборудования и т.п.).

В целях улучшения конкурентоспособности и привлекательности Дворца развивается интернет-сайт Ледового дворца, в том числе внедрена система продажи электронных билетов на каток и в VIP-ложи.

Общество намерено развиваться дальше в сторону расширения внутренних партнерских связей (заключения договоров на проведение спортивных массовых мероприятий с клубами Санкт - Петербурга по разным видам спорта и осуществлять поиск организаторов концертных мероприятий.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

Генеральный директор
ОАО «Дворец Спорта» Продан В.А.

«27» апреля 2024г.