Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Панарктик Стар» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Панарктик Стар» (далее – Общество) за 2021 год. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный год.

I. Сведения об Обществе

ООО «ПАС» создано на основании Протокола №1 Общего собрания учредителей об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Панарктик Стар» от 27 марта 2020 г.

ООО «ПАС» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 01 апреля 2020 г. под Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1202400008579.

Идентификационный номер налогоплательщика 2457086811.

На отчетную дату Общество имело следующий юридический адрес:

663302, Красноярский край, город Норильск, улица Комсомольская, дом 33А, этаж 4, пом. 403, 404.

В течение отчетного года состав участников Общества не менялся.

По состоянию на 31 декабря 2021 года участниками Общества являлись:

- ООО «Васта Дискавери», ОГРН 1195081084330, ИНН/ КПП 5017121884/ 501701001, юридический адрес: 143581, Московская область, город Истра, деревня Новинки, дом 115, строение 1, помещение 129;
- ООО «Органик Проект», ОГРН 1077759689622, ИНН/КПП 7715664651/ 771501001, юридический адрес: 127018, город Москва, 3-й проезд Марьиной Рощи, дом 40, строение 1, пом. II, ком. 32.

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2021 года составляет 3 000 тыс. рублей.

Согласно Уставу, единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Согласно Протоколу №1 Общего собрания учредителей об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Панарктик Стар», от 27 марта 2020 г. Генеральным директором Общества с 01 апреля 2020 г. избран Похващев Егор Павлович.

Среднесписочная численность работников за отчетный год составила 4 человека.

Основным видами деятельности Общества являются:

- 79.12 Деятельность туроператоров.

Основные виды деятельности Общества не подлежат обязательному лицензированию.

В отчетном периоде Общество не привлекалось к ответственности за налоговые правонарушения.

В 2021 году Общество использовало в целях автоматизированного ведения учета компьютерную систему «1С Бухгалтерия 8», как основную систему ведения учета.

II. Основные положения учетной политики в 2021 г.

Общество руководствуется положениями Учетной политики, утвержденной приказом №01/04-2020/1 от 01 апреля 2020 г.

Внесение существенных изменений в Учетную политику на следующий отчетный год не ожидается.

2.1. Учет доходов

Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Положительные курсовые разницы, образующиеся согласно ПБУ 9/99 по операциям, выраженным в иностранной валюте при оплате в рублях, признаются как прочие доходы.

2.2. Учет расходов

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами признаются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с осуществлением услуг по основному виду деятельности, управлением Обществом, обеспечением необходимых условий для существования Общества.

Расходы включаются в себестоимость проданных услуг на основе метода начисления: расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

В бухгалтерском учете прямые затраты по видам деятельности отражаются на счете 20 «Основное производство».

Расходы, непосредственно не связанные с прямыми затратами, отражаются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, учтенные нас счет 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, списываются в дебет счета 90 «Продажи» в отчетном периоде их признания.

Курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте отражаются непосредственно в составе прочих расходов в соответствии с ПБУ 3/2006.

2.3. Учет и оценка основных средств

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Общество принимает решение о признании инвентарным объектом отдельного конструктивно обособленного предмета, предназначенного для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Порядок определения первоначальной стоимости основных средств определяется в соответствии с ПБУ 6/01.

К основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев. Активы со стоимостью не выше 40 000 рублей признаются в составе МПЗ.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Согласно учетной политике переоценка основных средств не производится.

Инвентаризация имущества и обязательств производится в сроки и в случаях, предусмотренных законодательством, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ №49 от 13 июня 1995 г., п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 г.

2.4. Учет материально - производственных запасов

Стоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материалы, используемые Обществом в деятельности и при отпуске их в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

2.5. Активы (расходы), учитываемые как расходы будущих периодов

Активы/расходы, учитываемые как расходы будущих периодов	Строка в отчетности
Компьютерные программы, приобретенные для использования	Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I Бухгалтерского баланса – если срок использования программы более 12 месяцев или строка 1210 «Запасы» раздела II Бухгалтерского баланса – если срок использования программы менее 12 месяцев
Разовые платежи по договорам страхования	Строка 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II Бухгалтерского баланса

2.6. Создание резервов

2.6.1. Резерв по сомнительным долгам

Резерв формируется за счет отчислений в него сумм сомнительных долгов, выявленных в ходе инвентаризации расчетов.

Величина отчислений в резерв определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

2.6.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется на 31 декабря отчетного года путем оценки обязательств организации, связанных с оплатой неиспользованных отпусков. Для этого:

- средний заработок каждого работника умножается на количество причитающихся дней неиспользованного отпуска;
- полученный результат складывается по всем работникам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков увеличивается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.7. Учет операций в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в рублях путем перерасчета иностранной валюты по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу на последнее число каждого месяца.

Курс Центрального банка Российской Федерации:

Валюта	**31.12.2020**	**31.12.2021**
Евро	90,6824	84,0695
Доллар США	73,8757	74,2926

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих к оплате в рублях, соглашением сторон был установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

2.8. Движение денежных средств

Общество признает денежным эквивалентом такие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, как открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с возможностью досрочного изъятия денежных средств на условиях изменения процентной ставки исходя из периода размещения до момента изъятия.

III. Основные финансовые показатели за 2021 г.

4.1 Бухгалтерский баланс

4.1.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражены капитальные вложения в товарный знак стоимостью 639 тыс. руб.

Данные о первоначальной стоимости нематериальных активов, сумме начисленной амортизации и затратах на приобретение нематериальных активов представлены в Таблице №1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

4.1.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена стоимость объектов основных средств в размере 1 232 тыс. руб.

Данные о первоначальной стоимости основных средств по их видам и суммам начисленной амортизации представлены в Таблицах №2.1, 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

4.1.3. Арендованные основные средства

В течение отчетного года Обществом были арендованы следующие объекты основных средств:

- Нежилые помещения в здании, расположенном по адресу: 663302, Красноярский край, город Норильск, улица Комсомольская, дом 33А, пом. 403, 404, 48,8 кв.м - условная стоимость арендованных площадей составляет 403 тыс. руб.;

Данные о полученных в аренду основных средствах, числящихся за балансом, представлены в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

4.1.4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 4 542 тыс. руб. (строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса), в том числе:

- Расчеты с поставщиками по авансам выданным – 3 869 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование контрагента	31.12.2021, тыс. руб.
ИП Кочурина Е.В.	1 000
ИП Кузнецов А.С.	560
ООО «И-МЕДИА»	526
ИП Федоренко С.Д.	316
ООО «ВОСТОЧНАЯ ЗВЕЗДА»	300
Прочие поставщики	1 167

- Расходы будущих периодов, учитываемые в составе дебиторской задолженности - 181 тыс. руб. (разовые платежи по договорам страхования).
- Расчеты с прочими дебиторами – 492 тыс. руб.:

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности Общества по ее видам представлены в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. не выявлено.

4.1.6. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества (строка 1310 бухгалтерского баланса) составил 3 000 тыс. руб.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражена сумма 12 000 тыс. руб. (вклад в имущество).

4.1.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2021 составляет 15 576 тыс. руб. (строка 1520 «Кредиторская задолженность Бухгалтерского баланса), в том числе:

Наименование показателя	31.12.2021, тыс. руб.
Задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам полученным	12 441
Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость	2 331
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	798
Задолженность перед прочими кредиторами	6

Крупнейшими кредиторами общества по состоянию на 31.12.2021 являлись:
- ООО «РД-ТРЭВЕЛ» - 2 718 тыс. руб.;
- Слонимский А.Л. - 2 520 тыс. руб.
- ООО «ЭВЕНТ МАРКЕТ» - 2 117 тыс. руб.;

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. не выявлено.

4.1.8. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом был сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 1 236 тыс. руб. на основании оценки обязательства Общества, связанного с оплатой неиспользованных отпусков (строка 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса).

Отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков являются расходами по обычным видам деятельности.

Данные о наличии и движении оценочных обязательств Общества по их видам представлены в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

4.2 Отчет о финансовых результатах

4.2.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Вид доходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Услуги туроператоров по организации и составлению туров	65 950	788
Услуги по формированию мастер планов рекреационных объектов	13 000	-
Услуги по предоставлению в субаренду нежилого помещения	140	252
Итого	**79 090**	**1 040**

4.2.2. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Вид расходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Расходы по организации туров	39 903	-
Услуги транспортных организаций	10 241	-
Расходы на формирование мастер планов рекреационных объектов	4 042	-
Вознаграждения гидов-проводников	1 389	-
Амортизация основных средств	903	-
Страховые взносы	587	-
Накладные расходы на гидов	553	-
Материальные расходы	360	-
Расходы на обязательное страхование	206	-
Прочие работы и затраты	459	-
Итого	**58 642**	**-**

4.2.3. Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Вид расходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Расходы на рекламу	3 327	-
Расходы на услуги посредников	2 873	-
Расходы на продажу	1 125	-
Материальные расходы	248	-
Амортизация нематериальных активов	55	-
Прочие работы и затраты	63	-
Итого	**7 691**	**-**

4.2.4. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Вид расходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Расходы на оплату труда	11 595	3 939
Страховые взносы с фонда оплаты труда	2 650	1 215
Командировочные расходы	597	367
Амортизация основных средств	375	816
Расходы на аренду имущества	336	206

Вид расходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Вознаграждение по договорам гражданско-правового характера	226	309
Расходы на формирование резерва на оплату труда	144	451
Расходы на служебные поездки	133	75
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	67	-
Расходы на программное обеспечение	60	-
Материальные расходы	48	176
Услуги транспортных организаций	30	100
Услуги связи	20	68
Расходы по организации туров	-	645
Расходы на ремонт имущества	-	511
Расходы по договорам гражданско-правового характера	-	342
Расходы на тестовые туры	-	418
Прочие работы и затраты	851	711
Итого	**17 132**	**10 349**

Данные о составе затрат на производство Общества представлены в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

4.2.5. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Вид доходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Услуги по предоставлению в субаренду нежилого помещения	196	-
Штрафные санкции	102	-
Услуги по предоставлению в аренду имущества	22	-
Прочие внереализационные доходы	-	173
Итого	**322**	**173**

4.2.6. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Вид расходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Расходы на услуги банка	284	104
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	12	-
Прочие расходы	224	16
Итого	**520**	**120**

4.2.7. Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности Общество отразило отложенный налог на прибыль в сумме 815 тыс. руб.

4.3. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в части НДС.

Свернутое отражение сумм НДС означает, что для целей заполнения Отчета о движении денежных средств выделены следующие суммы НДС:

- Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке «Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг» (строка 4111) без учета НДС;
- Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (строка 4121) без учета НДС.

Итоговый поток в части НДС рассчитан по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей и заказчиков (руб.) – НДС, уплаченный поставщикам (руб.) – НДС, уплаченный в бюджет (тыс. руб.)

17 893 тыс. руб. – 6 915 тыс. руб. – 8 931 тыс. руб. = 2 047 тыс. руб.

Положительный результат итогового потока в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных результатах.

IV. Информация о связанных сторонах

5.1. Перечень связанных сторон

Согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г. (в редакции законов Российской Федерации № 3119-1от 24 июня 1992 г., № 3110-1 от 15 июля 1992 г., № 83 - ФЗ от 25 мая 1995 г., № 70-ФЗ от 6 мая 1998 г.; 3-ФЗ от 2 января 2000 г., № 196 – ФЗ от 31 декабря 2001 г., № 31-ФЗ от 21 марта 2002 г., № 122-ФЗ от 9 октября 2002 г., №13-ФЗ от 7 марта 2005 г., № 19-ФЗ от 2 февраля 2006 г., № 135-ФЗ от 26 июля 2006 г.) связанными сторонами для ЗАО «ПрофЭстейт» являлись по состоянию на 31.12.2018 г.:

№ п/п	Полное наименование аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1.	ООО «Васта Дискавери»	Участник (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.)	100%
2.	Похващев Егор Павлович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.)	-

5.2. Операции со связанными сторонами

В течение 2021 года операции со связанными сторонами не осуществлялись.

5.3. Основной управленческий персонал

Размер краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу составил:

Виды выплат	2021, тыс. руб.	2020, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	4 235	2 153
Начисленные на оплату труда обязательные платежи во внебюджетные фонды за отчетный период	1 279	650

V. Прочая информация

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществу не известны какие-либо события и условия, которые могли бы повлиять в дальнейшем на непрерывность хозяйственной деятельности Общества.

Существенных событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия информации, не установлено.

Генеральный директор /Похващев Е.П./

23 марта 2022 г.