

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету О финансовых результатах за 2021 год ООО «Пламен»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Пламен», юридический адрес:
354003, Краснодарский край, г. Сочи, Олимпийский пр-т, д.21, помещ. 259.

Дата государственной регистрации: «29» октября 2013г.

ОГРН: 1132310010205

ИНН: 2310173600

КПП: 236701001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №8 по Краснодарскому краю г. Сочи «01» февраля 2018г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основной вид деятельности Общества: 68.20.2- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Размер уставного капитала общества составляет 10 000,00 рублей.

Единственным участником Общества является Савенков Кирилл Сергеевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором – Савенковым Кириллом Сергеевичем.

Численность работающих на 31.12.2021 г. составила 4 человека.

ФОТ за 2021 г. составил 7 547,6 тыс. руб. Заработная плата выплачивалась своевременно.

Обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

2. Сведения об учетной политике.

В Учетную политику в 2021 году внесены изменения и дополнения в связи с введением в действие с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы» и обязанностью Общества в формировании оценочных обязательств по выплате отпускных.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие, версия 8.3».

Бухгалтерский учет осуществляется Главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно указанному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы отражаются на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 и 16 не используются, учетные цены не применяются.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

В том случае, если срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Ежегодная переоценка не производится. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая ежемесячному начислению, формируется нормативным методом. В налоговом учете создается резерв на предстоящие отпуска.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

3. Активы и обязательства.

В декабре 2017 года было приобретено нежилое здание Олимпийского торгового центра для организации детского развлекательного центра и передачи его в аренду. Здание было приобретено на заемные средства:

1. Был получен кредит в ПАО «Российский капитал» в размере 385 353,8 тыс. руб. (308 782 тыс. руб. в 2017 г. на приобретение здания и 76 571,7 тыс. руб. в 2018 г. на реконструкцию здания и приобретение оборудования).

2. Займ от физического лица в размере 295 000,0 тыс. руб.

Здание ОТЦ и игровое оборудование передано в аренду 30.06.2018. АО «Сочи-Парк».

Первоначальная стоимость основных средств составляет 597 602 тыс. руб., балансовая стоимость – 375 192,8 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации основных средств в 2021 году составила 56 810 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по кредитному договору на 31.12.2021. составила 141 128 тыс. руб. Срок погашения кредита – 29 марта 2024 года. Сумма начисленных процентов по кредиту в 2021 году – 22 605 тыс. руб.

4. Пояснения к отчетности.

Общество получает доходы от сдачи в аренду нежилого здания Олимпийского торгового центра АО «Сочи-Парк». Выручка в бухгалтерском учете и налоговом учете составила 97 389 тыс. руб. (без НДС).

В связи с тем, с АО «Сочи-Парк» 25.06.2020 г. было заключено дополнительное соглашение №1 к договору аренды от 01.02.18. № 12-12/СКС-218 Общество произвело корректировку выручки за 2019 год в части уменьшения величины постоянной части арендной платы в размере 20 805 тыс. руб. без НДС в 2020 году, что привело к возникновению убытка в 2019 году. При закрытии декабря 2020 года программа 1С регламентной операцией сторнировала начисление отложенного налога на прибыль с суммы убытка за 2017 и 2019 годы в размере 1 876 518,36 руб. Данное обстоятельство привело к занижению показателя по стр. (2410) ОФР за 2020 год и стр. (1180) и стр. (1370) Бухгалтерского баланса за 2020 год. При закрытии января 2021 года регламентной операцией производится корректировка начисления отложенного налога на прибыль в сумме 1 876 518,36 руб.

Таким образом, в учете по счету 09 отражена верная сумма отложенного налога на прибыль. Но данная проводка относится к начислению 2020 года.

В связи с этим в бухгалтерской отчетности за 2021 год показатели за 2020 год отражены с учетом соответствующих изменений.

Сумма корректировок приведена в таблице.

№ п/п	Строка бухгалтерского баланса/ОФР	Наименование строки баланса	До корректировки, тыс. руб.	После корректировки, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.
АКТИВ					
1	1180	«Отложенные налоговые активы»	1 171	3 047	1876
ПАССИВ					
1	1370	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(63 172)	(61 296)	1876
ОФР					
	2410	Налог на прибыль	(720)	1 156	1 876
	2412	В т.ч. отложенный налог на прибыль	(720)	1 156	1 876
	2400	Чистая прибыль (убыток)	(6 837)	(4 960)	1 876

5. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией, по данным бухгалтерского учета составили в 2021 году 76 484 тыс. руб. (без НДС). В налоговом учете – 76 031 тыс. руб. (без НДС).

Разница БУ и НУ возникла в результате:

1. изменения налогооблагаемых временных разниц в размере 126 тыс. руб. при начислении амортизации по ОС стоимостью до 100 000 руб.
2. изменения вычитаемых временных разниц в размере 146 тыс. руб. при начислении амортизации здания Олимпийского торгового центра, возникших из-за разницы балансовой и налоговой стоимости объекта.
3. формирования обязательства (резерва) по предстоящим расходам на оплату отпусков в размере 181 тыс. руб.

Итого разница в сумме расходов, связанных с реализацией, составила **453 тыс. руб.**

6. Прочие доходы

Величина внереализационных доходов в бухгалтерском и налоговом учете составила 1 243 тыс. руб. – полученные проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете и проценты по договорам займа.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в БУ составила 271 тыс. руб. (стр. 2350 ОФР)

И сумма процентов по кредитному договору в размере 22 605 тыс. руб. (стр. 2330 ОФР)

Для целей НУ сумма прочих расходов составила 22 645 тыс. руб. (стр. 040 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль).

Сумма постоянной разницы между БУ и НУ равна **231 тыс. руб.**, которая сложилась из не принимаемых для налога на прибыль расходов.

8. Финансовый результат, чистые активы.

Финансовый результат, полученный в 2021 году по данным бухгалтерского учета до налогообложения – убыток в размере **728 тыс. руб.**

По данным налогового учета получен убыток в размере **44 тыс. руб.**

На 31.12.2021 года и в предыдущие периоды чистые активы Общества отрицательные.

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Стр.1310 "Уставный капитал"	10	10	10
2	Стр.1300 "Капитал и резервы"	(61 961)	(61 296)	(56 335)
3	ИТОГО	(61 951)	(61 286)	(56 325)

Общество предполагает обеспечить непрерывность деятельности за счет уменьшения расходов по процентам к уплате, что связано с выплатами тела кредита. В период до 30.06.2024 г. Общество намеревается реализовать с прибылью Здание ОТЦ с находящимся в нем оборудованием, в связи с чем предполагается выйти на безубыточность и погасить накопленные убытки за счет чистой прибыли.

На период до 31 марта 2024 года Общество утвердило и согласовало финансовую модель с АО «Банк ДОМ.РФ» и с ГКР «ВЭБ.РФ» финансовую модель, в рамках которой предполагается выход на безубыточность в январе 2022 года.

9. Аффилированные лица.

Аффилированными лицами ООО «Пламен» являются следующие организации:

- 1) ООО «Жемчужина Абхазии» ИНН 2309094216

Заключены договоры процентного займа.

Выдано займов на общую сумму 27 000 тыс. руб.

2) ООО «Горки Парк» ИНН 2317078200 (операций не было)

3) ООО «А-Девелопмент» ИНН 2366016172

Договор аренды помещения № АР-І/2020 от 11.09.2020.

Сумма арендной платы за 2021 год составила 50 000,00 руб., в т.ч. НДС.

4) ООО «КП Шале» ИНН 2366018885 (операций не было)

Во всех организациях единым исполнительным органом является Савенков Кирилл Сергеевич.

10.События после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11.Условные обязательства или активы, оценочные обязательства.

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность организации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2021 году создавались оценочные обязательства на формирование предстоящих расходов на отпуска. Было сформировано обязательств на общую сумму 1 340 тыс. руб., использовано 331 тыс. руб. Остаток обязательств по отпускам на 31.12.2021 г. составил 1009 тыс. руб.

Судебные разбирательства и претензионные споры, в результате которых могут возникнуть обязательства, отсутствуют.

Директор



К.С. Савенков