

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «БЛУ ЛОГИСТИК»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БЛУ ЛОГИСТИК» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Состав бухгалтерской отчетности Общества включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .

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

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто - оценке, за вычетом регулирующих величин, которые раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, зачет между статьями активов и пассивов, доходов/расходов не допускался.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141031, Московская область, Мытищенский район, МКАД 84 км, ТПЗ «Алтуфьево», влад. 3, стр.3

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (предоставление собственного помещения в аренду).

Территориально-обособленные подразделения отсутствуют.

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 2 человека.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные, долгосрочные)	Описание вида выплаченного вознаграждения
Анжелар Жереми Кристиан Этьен	Генеральный директор	2 040 тыс.руб.	Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи)

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 31 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Согласно требованиям действующего законодательства и учетной политики Общества к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (в редакции от 24.12.2010г. № 186н), принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Земля	не амортизируется
Здания	84-360
Сооружения	120-180
Машины и оборудование (кроме офисного)	12-360
Офисное оборудование	24-84
Транспорт	84-120
Производственный и хозяйственный инвентарь	36-180
Прочие ОС	24-36

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражены в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации организован надлежащий учет за их движением (забалансовый учет в количественном выражении).

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются в соответствии с условиями договора.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из рыночной цены. В отчетном периоде указанные операции Обществом не производились.

Согласно п. 17 ПБУ 6/01 не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются: земельные участки принадлежащие Обществу на правах собственности отсутствуют.

Переоценка основных средств не производится.

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 – перспективный.

Нематериальные активы

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

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

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

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

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.

Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам осуществляется равномерно линейным способом в течение принятого срока списания / пропорционально объему продукции (работ/услуг). Срок списания расходов определяется Обществом самостоятельно с учетом срока применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет.

Нематериальные и материальные поисковые активы

Учёт нематериальных и материальных поисковых активов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011.

При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включается:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за выполнение работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которое приобретён поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включается:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;
- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на приобретение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесённые от момента получения лицензии, и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Порядок начисления амортизации по поисковым активам:

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

Затраты на приобретение машин и оборудования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам.

Проверка поисковых активов на обесценение:

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между участками месторождений нефти и газа. Общество проводит на каждую отчетную дату анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов.

Перевод поисковых активов в состав основных средств:

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых:

- Затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин и геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах, переводятся в состав соответствующих скважин, предназначенных для добычи полезных ископаемых.

Затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки запасов нефти и газа, переводятся в состав соответствующих объектов оборудования и установок.

Перевод НИОКР в состав нематериальных активов:

Расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы. В том случае, если работы по разработке новых технологий были завершены, по ним был получен положительный результат, и при этом Общество является обладателем исключительных прав на результаты разработки, то полученный результат признается нематериальным активом и учитывается на счете 04 «Нематериальные активы».

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Материалы для управленческих нужд, списываются сразу в расходы.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и

приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Финансовая и операционная аренда

Порядок перехода на применение ФСБУ 25/2018 – перспективно с 01.01.2022 г.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Методика оценки и порядок формирования резерва по сомнительным долгам установлены в Учетной политике Общества.

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Производственные затраты, отраженные Обществом на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.02 «Себестоимость продаж» по дебету счета в аналитике.

Управленческие и общехозяйственные расходы, отраженные Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полном объеме на счет учета затрат 90.08 «Управленческие расходы» по дебету счета в аналитике.

Учет расходов по займам и кредитам

Проценты по полученным кредитам и займам учитываются на отдельном субсчете в составе прочих расходов на счете 91. Дополнительные расходы признаются в периоде их возникновения в составе прочих расходов.

Проценты по выданным кредитам и займам учитываются на отдельном субсчете в составе прочих доходов на счете 91.

Аналитический учет по полученным займам (кредитам) ведется по:

- видам (долгосрочные, краткосрочные);
- контрагентам;
- договорам.

К расходам по полученным займам (кредитам), относятся проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), начисляемые ежемесячно в соответствии со ставкой по договору, количеством дней пользования займом (кредитом) и порядком, установленным в договоре и дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам (кредитам) отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в том отчетном периоде, к которому они относятся и признаются прочими расходами, за исключением той их части, подлежащей включению в стоимость инвестиционного актива.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств

производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в

иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США- 74.29260 рублей;

Евро- 84.06950 рублей.

Изменения в учетной политике

В Учетную политику на 2021 год внесены изменения в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» с ранее действующего ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и методических указаний к нему, утративших силу. Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" организация отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Принятые новые стандарты

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее несуществовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ

Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 переносят с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу указанных выше ФСБУ не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

На данный момент Общество находится в процессе определения итоговой оценки влияния стандарта.

Общество не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2022, а также ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», подлежащего обязательному применению с 1 января 2024 г.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В связи с исправлением ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

В отчете об изменении капитала за январь – декабрь 2020 в связи с технической ошибкой были откорректированы показатели строк:

ОИК	Было	Стало
3210	152 127	151 584
3211	152 127	151 584
3200	585 613	585 070

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы отсутствуют в Обществе.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) отсутствуют.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. полностью амортизированные основные средства отсутствуют.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2021 г. тыс.руб.	2020 г. тыс.руб.	2019 г. тыс.руб.
Земельные участки	550 015	550 015	550 015

Объекты незавершенного строительства и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств отсутствуют.

Затраты на освоение природных ресурсов отсутствуют.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями в отчетном периоде отсутствовали. Резерв по краткосрочным финансовым вложениям в проверяемом периоде не начислялся.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.2.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Резерв сомнительных долгов Обществом не создавался.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности в разрезе валют:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Российские рубли	675 801	568 920	586 805
Итого	675 801	568 920	586 805

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями в отчетном периоде отсутствовали. Резерв по краткосрочным финансовым вложениям в проверяемом периоде не начислялся.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства на расчетных счетах.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов (страхование)	-	-	-	-	-	12
Итого	-	-	-	-	-	12

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	1 300 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	1 300 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-

Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2019 г.	1 300 000	100%

Уставный капитал отражен в сумме 1 300 000 тыс. руб. Размер уставного капитала соответствует величине, определенной уставом Общества, полностью оплачен. Отчисления в добавочный капитал Общества не производились. Отчисления в резервный капитал Общества не производились.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в 2021 году отсутствует.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице 3.3 "Оценочные обязательства" Приложения к Письменной информации к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	449	-	528
Итого	449	-	528

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в течении 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021г.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Российские рубли	14 772	42 260	46 700
Итого	14 772	42 260	46 700

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства отсутствуют.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров,

продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

2021

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от сдачи в аренду	199 671	92 482	107 189

2020

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от сдачи в аренду	294 188	83 732	210 456

Согласно данным учетной политики Общества выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается по мере оказания услуг арендаторам и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат:

Себестоимость	2021 г.	2020 г.
Амортизационные отчисления	(36 018)	(36 111)
Содержание зданий / сооружений	(44 313)	(37 180)
Электроэнергия и прочая энергия	(10 967)	(10 339)
Прочие затраты	(1 184)	(102)
Итого себестоимость	(92 482)	(83 732)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы на аренду	(102)	-
Заработная плата	(2 787)	(2 303)
Социальные взносы	(98)	(13)
Расходы по налогу на имущество и земельный налог	(19 171)	(18 388)
иные коммерческие расходы	(1 879)	(3 619)
Итого управленческие расходы	(24 037)	(24 323)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021-2020 г.г. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

	2021 г.	2020 г.
--	---------	---------

	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Результат инвентаризации резерва на оплату отпусков			528	
Проценты на остаток средств	3		6	
Прочие доходы	585		2932	
Прочие расходы		(221)		(20)
Услуги банков (РКО, кл-банк, справки ,содерж. эл.карт, комиссия банка и т.д.)		(35)		(43)
Штрафы, пени по налогам, взносам		(317)		(39)
Списание НДС, непринимаемый к вычету		(146)		
Итого	588	(719)	3 465	(103)

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	2021 г.	2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	83 021	189 495
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	16 604	37 899
Постоянный налоговый расход (доход) отчетного периода:	560	12
Штрафы, пени	317	12
Прочие	234	-
Отложенный налог на прибыль отчетного периода:	1 908	1 452
разницы по ОС между БУ и НУ	1459	1 452
резервы под бонусы и неиспользованные отпуска	449	-
Отложенный налог на прибыль прошлых отчетных периодов:	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	85 489	191 008
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	17 098	38 202

	На 2021 г.
Сумма отложенного налогового актива, в том числе:	90
резервы под бонусы и неиспользованные отпуска	90
Сумма отложенного налогового обязательства, в том числе:	6 429
разницы по ОС между БУ и НУ	6 429

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество, доля косвенного участия связанной стороны в уставном капитале Общества 100%					
1.	«Декатлон» С.Е.	Франция		100%	–
Основное хозяйственное общество, доля прямого участия связанной стороны в уставном капитале Общества 100%					
1.	Веддель СА	Бельгия	Компания А имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	
Основной управленческий персонал					
2.	Анжелар Жереми Кристиан Этьен	г. Москва	Генеральный директор	–	–
Другие связанные стороны					
3.	ООО «ОКТОБЛУ»	г. Москва	Компания Д принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	664 331	559 458	583 141
ООО «ОКТОБЛУ»	664 331	559 458	583 141
Кредиторская задолженность	502	1 564	
ООО «ОКТОБЛУ»	502	1 564	
Авансы полученные	27 949	3 305	-
ООО «ОКТОБЛУ»	27 949	3 305	-
Оплата дивидендов			
Веддель СА	-	180 000	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2021 г.	2020 г.
Продажа товаров, работ, услуг	6 655	-
ООО «ОКТОБЛУ»	6 655	-
Приобретение товаров, работ, услуг	122	161
ООО «ОКТОБЛУ»	122	161
Аренда имущества у связанных сторон	1 890	1 793
ООО «ОКТОБЛУ»	1 890	1 793

	2021 г.	2020 г.
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	239 605	353 026
ООО «ОКТОБЛУ»	239 605	353 026
Поступление денежных средств от связанных сторон:	141 388	376 709
ООО «ОКТОБЛУ»	141 388	376 709
Направление денежных средств связанным сторонам:	3 075	180 950
Веддель СА	-	180 000
ООО «ОКТОБЛУ»	3 075	950

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 040	2 396

20. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ (ПБУ 3/2006)

Сальдо и движение активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте отсутствуют

21. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

Общество контролируется Компанией «ВЕДДЕЛ СА» и является его зависимым Обществом. Компания «ВЕДДЕЛ» на 100% косвенно принадлежит компании «Декатлон СЕ» (при этом 99% прямо принадлежит компании «Декатлон СЕ»). Компания «Декатлон СЕ» косвенно принадлежит семьям Леклерков (42,39%), Мюлье (44,13%) и работникам компании (13,48%).

22. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ (ПБУ 13/2000)

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

23. УЧАСТИЕ В ДОГОВОРАХ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА И В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном году Общество не являлось участником договоров простого товарищества и не участвовало в совместной деятельности.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы в отчетном периоде отсутствуют.

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

В феврале 2022 года США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества оценить последствия в денежном выражении не представляется возможным, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Единственным участником было принято решение от 15 ноября 2020 года о реорганизации общества путем присоединения его к ООО «Блу Хаус».
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения - 2205004877163 24.11.2020.

По состоянию на 31.12.2021 Общество находится в стадии реорганизации в форме присоединения к другому юридическому лицу.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5200	за 2021г.	1 608 583	(247 581)	-	(6 336)	790	(36 018)	-	-	1 602 248	(282 809)
	5210	за 2020г.	1 608 583	(211 469)	-	-	-	(36 111)	-	-	1 608 583	(247 581)
в том числе: Земельные участки	5201	за 2021г.	550 015	-	-	-	-	-	-	-	550 015	-
	5211	за 2020г.	550 015	-	-	-	-	-	-	-	550 015	-
Здания	5202	за 2021г.	985 147	(232 459)	-	-	-	(32 838)	-	-	985 147	(265 298)
	5212	за 2020г.	985 147	(199 615)	-	-	-	(32 844)	-	-	985 147	(232 459)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г.	12 382	(7 636)	-	-	-	(1 238)	-	-	12 382	(8 874)
	5213	за 2020г.	12 382	(6 397)	-	-	-	(1 238)	-	-	12 382	(7 636)
Сооружения	5204	за 2021г.	61 039	(7 486)	-	(6 336)	790	(1 941)	-	-	54 704	(8 637)
	5214	за 2020г.	61 039	(5 457)	-	-	-	(2 029)	-	-	61 039	(7 486)

3.2 Дебиторская и кредиторская задолженность
3.2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	568 920	-	110 606	-	(8 292)	-	-	-	-	4 568	675 803	-
	5530	за 2020г.	589 158	-	9 970	-	(35 473)	-	-	-	5 260	5	568 920	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	559 458	-	104 873	-	-	-	-	-	-	-	664 331	-
	5531	за 2020г.	583 141	-	-	-	(23 683)	-	-	-	-	-	559 458	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	9 457	-	5 733	-	(8 288)	-	-	-	-	-	6 902	-
	5532	за 2020г.	463	-	9 970	-	(976)	-	-	-	-	-	9 457	-
Прочая	5513	за 2021г.	5	-	-	-	(4)	-	-	-	-	4 568	4 570	-
	5533	за 2020г.	5 554	-	-	-	(10 814)	-	-	-	5 260	5	5	-
Итого	5500	за 2021г.	568 920	-	110 606	-	(8 292)	-	-	X	-	4 568	675 803	-
	5520	за 2020г.	589 158	-	9 970	-	(35 473)	-	-	X	5 260	5	568 920	-

3.3 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	449	-	-	449
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	-	449	-	-	449

3.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	42 260	2 754	317	-35 128	-	-	-	4 568	14 772
	5580	за 2020г.	46 700	1 045	65	-10 816	-	-	5 260	5	42 260
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	1 564	2 540	-	-1 062	-	-	-	-	3 042
	5581	за 2020г.	1 298	1 000	-	(734)	-	-	-	-	1 564
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	40 692	214	317	-34 062	-	-	-	4 568	11 730
	5583	за 2020г.	45 387	60	65	-10 082	-	-	5 260	2	40 692
прочая	5566	за 2021г.	3	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	15	(15)	-	-	-	-	-	3	3
Итого	5550	за 2021г.	42 260	2 754	317	-35 128	-	X	-	4 568	14 772
	5570	за 2020г.	46 700	1 045	65	-10 816	-	X	5 260	5	42 260

Руководитель _____
(подпись)

**Анжелар
Жереми
Кристиан Этьен**

(расшифровка
подписи)

_____ 31 марта 2022 г.