

ООО «ИК «Национальный конный парк»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «ИК «Национальный конный парк»

Краткое наименование: ООО «ИК «Национальный конный парк»

Общество зарегистрировано 15 ноября 2011 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, свидетельство о государственной регистрации 77 № 014963334 о создании юридического лица путем реорганизации в форме слияния. ИНН 7704795290, ОКВЭД 70.22, ОКПО 37234537.

Адрес местонахождения: 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д. 37, стр. 2, эт. 3, к. 5

Фактическое местонахождения: 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д. 37, стр. 2, эт. 3, к. 5

Численность работающих на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. составляла 2 чел.

2. Органы управления организацией

Высшим органом управления ООО «ИК «Национальный конный парк» является общее собрание участников Общества. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

На должность Генерального директора назначен Холматов Николай Геннадьевич.

3. Информация о связанных сторонах

№ п.п.	Связанная сторона	Основания
1	Холматов Николай Геннадьевич	Управленческий персонал
2	АО «УК «Национальный конный парк»	Аффилированное лицо ООО «Национальный конный парк»
3	Воронов Владимир Иванович	Аффилированное лицо ООО «Национальный конный парк»
4	ОАО «Московский конный завод №1»	Аффилированное лицо ООО «Национальный конный парк»
5	Прохоров Юрий Борисович	Аффилированное лицо ООО «Национальный конный парк»
6	Закрытое акционерное общество «Конник Подмосковья»	Аффилированное лицо ООО «Национальный конный парк»
7	Герштанский Александр Сергеевич	Аффилированное лицо ООО «Национальный конный парк»
8	Компания «ПАСССКОМ ИНТЕПРАЙЗИС ЛИМИТЕД»	Аффилированное лицо ООО «Национальный конный парк»
9	Ники Грегориу	Аффилированное лицо ООО «Национальный конный парк»

10	Общество с ограниченной ответственностью «КаратПлюс»	Аффилированное лицо ООО «Национальный конный парк»
11	Аржников Виталий Геннадьевич	Аффилированное лицо ООО «Национальный конный парк»

3.1 Операции со связанными сторонами:

В течение отчетного периода проводились следующие операции со связанными сторонами:

- начислялась заработная плата Генеральному директору Холматову Николаю Геннадьевичу в размере 68 тыс. рублей.
- от компании АО «УК «Национальный конный парк» получен вклад в имущество по решению от 29.03.2021 г. в размере 530 тыс. рублей.

В 2020 году проводились следующие операции со связанными сторонами:

- начислялась заработная плата Генеральному директору Холматову Николаю Геннадьевичу в размере 68 тыс. рублей.
- от компании АО «УК «Национальный конный парк» получен вклад в имущество по решению от 29.09.2020 г. в размере 350 тыс. рублей.
- от компании АО «УК «Национальный конный парк» получен вклад в имущество по решению от 18.11.2020 г. в размере 131 800 тыс. рублей.
- перечислены денежные средства в размере 131 800 тыс. рублей ОАО «Московский конный завод №1» на основании безвозмездного вклада в имущество б/н от 26.11.2020 г.

4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. рублей. Доли в уставный капитал внесены (оплачены) полностью. Дивиденды за отчетный период не начислялись и не выплачивались.

5. Виды деятельности

Основным видом деятельности является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

В течение отчетного периода операций по реализации продукции (товаров, работ и услуг) не проводилось.

6. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и относятся в дебет счета 90 "Продажи".

При реализации или ином выбытии актива, принятого к бухгалтерскому и налоговому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по методу ФИФО.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". Выручка от реализации в целях исчисления НДС определяется по мере отгрузки товаров и передачи покупателю расчетных документов. В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются методом начислений.

Существенных изменений учетной политики на 2022 год не планируется.

7. Финансовые вложения

Наименование дочерней компании, категория ЦБ	На 31.12.20 Штук акций	На 31.12.20 Тыс. руб.	Поступило Тыс. руб.	Выбыло Тыс. руб.	На 31.12.21 Штук акций	На 31.12.21 Тыс. руб.
ОАО «МКЗ № 1» - акции обыкновенные именные	48 539	89 396,8	-	-	48 539	89 396,8
ОАО «МКЗ № 1» -акции Привилегированные именная	6 377	7 341,2	-	-	6 377	7 341,2
ВСЕГО	54 916	96 738,0	-	-	54 916	96 738,0

Общество владеет следующими финансовыми вложениями:

- 48 539 обыкновенных именных акций ОАО «Московский конный завод №1» балансовой стоимостью 89 396,8 тыс. рублей;

- 6 377 привилегированных акций ОАО «Московский конный завод №1» балансовой стоимостью 7 341,2 тыс. рублей, всего сумма вложений составляет 96 738,0 тыс. рублей.

В связи с тем, что акции ОАО «Московский Конный завод № 1» не обращаются на организованном рынке ценных бумаг, их текущая рыночная стоимость в бухгалтерском учете не пересчитывалась.

8. Доходы и расходы

В 2021 году Общество не вело основной финансово-хозяйственной деятельности, выручка от реализации товаров (работ, услуг) отсутствует.

Управленческие расходы общества состоят:

Наименование	На 31.12.21 Тыс. руб.	На 31.12.20 Тыс. руб.
Оплата труда	136	136
Услуги аудиторской фирмы	75	75
Страховые взносы	41	41
Услуги ООО «Такском»	21	15
Аренда помещения	168	168
Резерв предстоящих отпусков	-	-
Прочие (нотариальные, почтовые) расходы	-	-
Итого	441	435

9. Формирование Отчета о движении денежных средств

В соответствии с п.7 ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Остаток денежных средств на 31.12.2019 г. – 157 тыс. рублей.

По стр. 4120 Отчета о движении денежных средств отражены платежи по текущей деятельности в размере 132 293 тыс. рублей, в том числе:

- стр. 4121 платежи поставщикам за услуги – 261 тыс. рублей;
- стр. 4122 платежи в связи с оплатой труда работников, включая платежи НДС – 177 тыс. рублей;
- стр. 4129 прочие платежи – 131 855 тыс. рублей (вклады в имущество, комиссия банка, НДС).

По стр. 4210 отражены поступления от инвестиционных операций в размере 7 тыс. руб., в том числе:

- стр. 4214 проценты по депозитам – 7 тыс. руб.

По стр. 4310 отражены поступления от финансовых операций в размере 132 150 тыс. руб.,

в том числе:

- стр. 4312 денежные вклады собственников (участников) – 132 150 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2020 г. – 21 тыс. рублей.

По стр. 4120 Отчета о движении денежных средств отражены платежи по текущей деятельности в размере 496 тыс. рублей, в том числе:

- стр. 4121 платежи поставщикам за услуги – 264 тыс. рублей;
- стр. 4122 платежи в связи с оплатой труда работников, включая платежи НДС – 178 тыс. рублей;
- стр. 4129 прочие платежи – 54 тыс. рублей (комиссия банка, НДС).

По стр. 4310 отражены поступления от финансовых операций в размере 530 тыс. руб., в том числе:

- стр. 4312 денежные вклады собственников (участников) – 530 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2021 г. – 55 тыс. рублей.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имеет краткосрочную дебиторскую задолженность в сумме 14 тыс. рублей, которая представляет собой задолженность по предоплате поставщику (ООО «Такском») 14 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет краткосрочную дебиторскую задолженность в сумме 15 тыс. рублей, которая представляет собой задолженность по предоплате поставщику (ООО «Такском») 15 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года отсутствует.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество формирует резерв на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков формируется ежегодно по состоянию на 31 декабря и включает в себя две части: резерв на оплату отпусков (отпускные) и страховые взносы во внебюджетные фонды по резерву на оплату отпусков. Расчет резерва на оплату отпусков (отпускные) производится на основе данных о количестве накопленных и неиспользованных на конец года дней отпуска и средней дневной заработной платы по каждому работнику. Среднедневная заработная плата рассчитывается исходя из

данных за отчетный год. Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды определяется умножением среднего процента страховых взносов на сумму резерва на оплату отпусков (отпускные).

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток резерва на оплату отпусков составлял 14 тыс. рублей. В отчетном году резерв сформирован на сумму 8 тыс. рублей, общая сумма оценочных обязательств на 31.12.2021 г. по строке 1540 бухгалтерского баланса составила 8 тыс. рублей. Ожидаемый срок исполнения обязательств 2022 год.

12. Прочие доходы и расходы

Прочими доходами общества являются восстановленные резервы на оплату отпусков и страховых взносов во внебюджетные фонды, в сумме 6 тыс. рублей.

Прочие расходы общества состоят:

Наименование	На 31.12.21 Тыс. руб.	На 31.12.20 Тыс. руб.
Вклады в имущество	-	131 800
Комиссия банку	1	2
НДС не принимаемый в зачёт без реализации	53	52
Прочие	2	3
Итого	56	131 857

13. Фонды, резервы, добавочный капитал

Величина добавочного капитала за отчетный период увеличилась на 530 тыс. рублей и составила 136 480 тыс. рублей. (на 31.12.2020: 135 950 тыс. рублей; на 31.12.2019: 3 800 тыс. рублей)

14. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет для 2021 года.

Так как доходы и расходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения учитываются отдельно, то в соответствии с ПБУ 18/02 образуются постоянные разницы, ведущие к образованию постоянных налоговых расходов и доходов, и временные разницы, ведущие к образованию отложенных налоговых активов и обязательств.

За 2021 г. к постоянным разницам, ведущим к образованию постоянного налогового расхода (ПНР), относятся аренда, оплата труда, НДС, не принимаемый к вычету и т. д. Размер таких обязательств составляет 400 тыс. руб.

Отсюда ПНР равно 80 тыс. руб.

Вычитаемая временная разница представляет собой убыток, полученный в налоговом учете (98 тыс. руб.), восстановленный резерв на сумму 6 тыс. руб. (уменьшает вычитаемую разницу) и образует отложенный налоговый актив (ОНА) – та часть отложенного налога на прибыль, на которую уменьшится налог на прибыль, подлежащий уплате в следующие отчетные периоды.

За 2021 г. отложенный налог на прибыль составил 18 тыс. руб.

В связи с тем, что по результатам деятельности за 2021 г. по бухгалтерскому учету образовался убыток в размере 491 тыс. руб., то условный доход (УД) равен 98 тыс. рублей. Текущий налог на прибыль равен 0.

Расчет для 2020 года.

Так как доходы и расходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения учитываются раздельно, то в соответствии с ПБУ 18/02 образуются постоянные разницы, ведущие к образованию постоянных налоговых доходов и расходов, и временные разницы, ведущие к образованию отложенных налоговых активов и обязательств.

За 2020 г. к постоянным разницам, ведущим к образованию постоянного налогового расхода (ПНР), относятся вклады в имущество, НДС, не принимаемый к вычету и т. д. Размер таких обязательств составляет 132 061 тыс. руб.

Отсюда ПНР равно 26 412 тыс. руб.

Вычитаемая временная разница представляет собой убыток, полученный в налоговом учете (87 тыс. руб.) и образует отложенный налоговый актив (ОНА) – та часть отложенного налога на прибыль, на которую уменьшится налог на прибыль, подлежащий уплате в следующие отчетные периоды. Данный ОНА равен 17 тыс. рублей. Также был сформирован ОНА по резервам по отпускам в размере 3 тыс. руб

За 2020 г. отложенный налог на прибыль составил 20 тыс. руб.

В связи с тем, что по результатам деятельности за 2020 г. по бухгалтерскому учету образовался убыток в размере 132 285 тыс. руб., то условный доход (УД) равен 26 457 тыс. рублей. Текущий налог на прибыль равен 0.

15. События после отчетной даты

Вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях. Кроме того, введены новые ограничения в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга. Великобритания и ЕС также объявили о дополнительных санкциях. Великобритания ввела санкции по блокировке и заморозке активов некоторых российских банков, юридических и физических лиц, работающих в финансовом и оборонном секторах. ЕС наложил санкции на определенных российских должностных лиц, юридических лиц (включая российские банки), а также ряд физических лиц и ввел ограничения на рынки капитала, кредитов и займов, которые обслуживают российский суверенный долг. Более того, существует риск введения дополнительных санкций. Указанные события могут оказать существенное негативное влияние на экономику России и уже привели к снижению курса российского рубля, повышению волатильности и неопределенности в российской экономике. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.



Руководитель
30 марта 2022 г.

Н. Г. Холматов