

Общество с ограниченной ответственностью «Парк Холидэй»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	5
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	5
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	6
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	7
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	7
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.	7
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	7
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
2.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	9
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
2.11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	10
2.12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	10
2.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	10
2.14. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	10
2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	10
2.16. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	10
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	11
2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	11
2.21. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
2.22. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	13
2.23. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	13
2.24. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	13
2.25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	13
2.26. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	14
2.27. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	14
2.28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	14
2.29. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	14
2.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	14
2.31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	15
2.32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	15
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА15	
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	15
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	16
4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	16
4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	16
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
4.1. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	18
4.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	18
4.3. ЗАПАСЫ	18
4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	19
4.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
4.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
4.9. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	21
4.10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	21
4.11. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	21
4.12. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	21
4.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
4.14. ЗАЁМНЫЕ СРЕДСТВА	21
4.15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	22
4.16. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	23
4.17. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	23

4.18.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	23
4.19.	ИНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	23
4.20.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ.....	24
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	24
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	24
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	24
5.3.	Проценты к получению и уплате	24
5.4.	Договоры строительного подряда.....	24
5.5.	Прочие доходы и расходы	24
5.6.	Налог на прибыль.....	26
5.7.	Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.	26
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	26
6.1.	Информация по прекращаемой деятельности.....	26
6.2.	Связанные стороны.....	26
6.3.	Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	27
6.4.	Информация по сегментам	27
6.5.	События после отчетной даты.....	27
6.6.	Налоговое законодательство	27

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Парк Холидэй» («Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

ИНН/КПП 7725514341/772501001, зарегистрировано ИФНС России 25 по г. Москве

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29.11.2002, за основным государственным регистрационным номером 1027710009370

В 2020 г. изменения в Устав не вносились.

Юридический адрес: 115114, г. Москва ул. Дербеневская, дом 15Б, этаж 2, офис 204

Почтовый адрес: 115114, г. Москва ул. Дербеневская, дом 15Б, этаж 2, офис 204

Среднесписочная численность сотрудников (включая обособленные подразделения) Общества составила:

На 31. 12. 2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
9	9	9

1.2. Основные виды деятельности

В 2020-2022 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности: Сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества для гостинично-ресторанного бизнеса.

ОКВЭД Общества: 55.10

1.3. Филиалы и представительства Общества

В составе ООО «Парк Холидэй» в 2022 году нет обособленных подразделений.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. в соответствии с Уставом составляет 10 000,00 руб.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2022 является:

Наименование	Доля в УК
Агневкий Виктор Викторович	40,30%
Кудряков Александр Михайлович	19,90%
Либерман Владимир Анатольевич	19,90%
Лунцов Олег Эйлерович	19,90%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

Наименование	Доля в УК
Агневкий Виктор Викторович	40,30%
Кудряков Александр Михайлович	19,90%
Либерман Владимир Анатольевич	19,90%
Лунцов Олег Эйлерович	19,90%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2020г. являются:

Наименование	Доля в УК
Агневкий Виктор Викторович	100%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является участник Общества Агневский В.В.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Генеральным директор Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

Конечным бенефициаром является Агневский В.В.

1.6. Информация о контрольных органах

Уставом Общества не предусмотрена информация о контрольных органах.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

Общество самостоятельно ведет список участников. Обществом определен аудитор ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит», которое внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «20» сентября 2002г. за основным государственным номером 1027710009370.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», (основной регистрационный номер 11706044962).

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Парк Холидэй» не имеет зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

В 2022 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества от 01.01.2022г. с учетом последовательного применения.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (Приказ «Об учетной политике» № 5 от 30.12.2010 г., № 6 от 31.12.2011, № 3 от 29.12.2012 г., № 6 от 31.12.2013 г., № 4 от 31.12.2014 г., № 8 от 31.12.2015 г., № 7 от 31.12.2016 г., № 6 от 31.12.2017, № 1 от 01.01.2019, № 1 от 01.01.2020, № 1 от 01.01.2021, № 1 от 01.01.2022). Учетная политика на 2022 г. утверждена приказом Генерального директора Общества: Агневским В.В.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал и резервы
- Долгосрочные обязательства
- Краткосрочные обязательства

Группой статей Отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость
- Валовая прибыль
- Коммерческие и управленческие расходы
- Прибыль от продаж
- Прочие доходы
- Проценты к получению
- Прочие расходы
- Проценты к уплате
- Прибыль до налогообложения
- Текущий налог
- Отложенный налог на прибыль
- Чистая прибыль
- Совокупный финансовый результат

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Последствия изменения учетной политики

В 2022 г. в учетную политику Общества вносились изменения, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

В результате применения новых правил ведения учета были проведены корректировки Бухгалтерской отчетности на 01.01.2022

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 201 514	7 848	1 209 362
Отложенные налоговые активы	1180	2 199	1 313	3 512
Итого по разделу I	1100	1 203 730	9 161	1 212 891
БАЛАНС	1600	1 420 523	9 161	1 429 684
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	65 807	5 474	71 280
Итого по разделу III	1300	65 817	5 474	71 290
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	24 169	2 681	26 850
Прочие обязательства	1450	364 776	1 006	365 782
Итого по разделу IV	1400	1 281 158	3 687	1 284 845
БАЛАНС	1700	1 420 523	9 161	1 429 684

В 2023 году общество не планирует изменений в учетной политике, которые могли бы существенно повлиять на Бухгалтерскую отчетность.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Парк Холидэй» возложено генеральным директором на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерская служба формируется по необходимости путем внесения изменений в штатное расписание Общества. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Инвентаризация иных активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Последняя инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, активов и обязательств проводилась в 2022 году по состоянию на 31.12.2022 года.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте нет.

2.7. Нематериальные активы

Нематериальные активы в виде исключительных прав владельца на товарный знак (знак обслуживания), запись внесена в Государственный реестр РФ

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Приобретение или создание НМА в 2022 году не осуществлялось.

2.8. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)

Основные средства, принимаемые к бухгалтерскому учету, подлежат оценке по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основного средства считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основного средства в бухгалтерском учете.

После признания объекта основных средств в учете оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам стоимостью не более 40000 рублей за единицу (без НДС). Затраты по данным объектам признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, то каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Первоначальная стоимость основного средства увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и/или восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования реконструированных и модернизированных основных средств после завершения реконструкции и модернизации не пересматривается.

Основанием для отнесения восстановительных работ к реконструкции и модернизации являются соответствующие документы технических служб организации.

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Установлен линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов.

Начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Прекращается начисление с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основание для приостановления амортизации: ликвидационная стоимость объекта основного средства стала больше или равна его балансовой стоимости (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации:

-срок полезного использования

-ликвидационная стоимость

-способ начисления амортизации

Элементы амортизации определяются при признании объекта основного средства в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода. Резерв на ремонт основных средств организация не создает.

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

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Для учета выбытия объектов основных средств используется специальный субсчет счета 01 "Основные средства".

План счетов бухгалтерского учета Финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

ФСБУ 6/2020 применяется с 01.01.2022 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

2.9. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.10. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

2.11. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

2.12. Незавершенное производство и готовая продукция

Деятельность Общества не предполагает наличия готовой продукции и НЗП.

2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

По задолженности обществ, относящихся к связанным сторонам, резерв по сомнительным долгам не начисляется, т. к. у организации имеется уверенность в получении оплаты такой просроченной дебиторской задолженности.

2.14. Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

2.15. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) учитываются на конец отчетного периода в составе кредиторской задолженности со сроком погашения до 12 месяцев по строке 1520 «Кредиторская задолженность», свыше 12 месяцев - по строке 1450 «Прочие обязательства».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.16. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2022 г. Общество не получало государственную помощь.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным оценочным обязательствам отражена в строке 1540 Бухгалтерского баланса.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, общехозяйственные расходы, расходов на продажу, прочих расходов.

2.18. Оценочные резервы

В отчетном году оценочные резервы не создавались.

2.21. Арендованные основные средства

Учет операций по получению (предоставлению) за плату имущества во временное пользование регулируется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Имущество, предоставленное во временное пользование, классифицируется как объект учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (п.5 ФСБУ 25/2018):

- ☐ арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определённый срок
- ☐ предмет аренды идентифицируется
- ☐ арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды
- ☐ арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация первоначальная осуществляется в соответствии с п.6 ФСБУ 25/2018.

Классификация объекта аренды следует на наиболее раннюю из дат:

- дату его предоставления арендатору;
- дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

В состав арендных платежей в целях ФСБУ 25/2018 включаются платежи (за вычетом НДС и др.возмещаемых сумм налога), указанных в п.7 ФСБУ 25/2018.

Срок аренды для бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в соответствии с п.9 ФСБУ 25/2018.

Учет в качестве Арендатора

Арендатор учитывает арендные платежи равномерно в течение срока аренды как расход без формирования в учете права пользования активом и обязательства по аренде.

Данный способ применяется в одном из следующих случаев:

- срок аренды - не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) - не более 300 тысяч руб. Арендатор может получать экономические выгоды от объекта преимущественно независимо от других активов.

При этом должны быть выполнены одновременно следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует возможность выкупа объекта по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендатор в учете формирует право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, определяемой в соответствии с п.13 ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведённой стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведённая стоимость будущих арендных платежей определяется в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина процентов определяется в соответствии с п.19, 20 ФСБУ 25/2018.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматривается в соответствии с п.21, 22, 23 ФСБУ 25/2018.

Учет в качестве Арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета:

- операционной аренды
- неоперационной (финансовой) аренды.

Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объект классифицируется объектом учета операционной аренды при любом из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше периода, в течение которого объект будет пригоден к использованию;
- предметом аренды является объект, который имеет неограниченный срок использования, потребительские свойства его со временем не меняются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей намного меньше справедливой стоимости объекта;
- иное обстоятельство, которое свидетельствует, что экономические выгоды и риски несет арендодатель.

Порядок учета актива не изменяется после передачи его в аренду.

Доходы от аренды признаются равномерно.

Объект классифицируется объектом учета неоперационной (финансовой) аренды при любом из следующих обстоятельств:

- условиями договора предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор вправе купить предмет аренды по цене намного ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, когда объект будет годен к использованию;
- на дату заключения договора приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- предмет аренды может быть использован без существенных изменений только арендатором;
- арендатор может продлить срок аренды по договору с арендной платой намного ниже рыночной;
- иное обстоятельство, которое свидетельствует о переходе к арендатору выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

На дату предоставления предмета аренды арендодатель отражает в учете инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости. Эту стоимость он определяет путем дисконтирования валовой стоимости инвестиции по процентной ставке, по которой приведенная валовая стоимость на дату предоставления предмета аренды равна сумме:

- справедливой стоимости предмета аренды;
- затрат арендодателя в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду рассчитывается как сумма будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

Затраты, связанные с договором аренды, арендодатель включает в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере их осуществления.

На дату предоставления предмета аренды арендодатель включает справедливую стоимость предмета аренды в чистую стоимость инвестиции. Одновременно эту стоимость необходимо:

- отнести на расчеты с поставщиком - в случае договора лизинга;
- списать переданный в аренду актив - в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов.

Возникшую разницу следует отнести на доходы (расходы) того периода, когда признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после начала аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистую стоимость инвестиции в аренду проверяют на обесценение по МСФО.

Изменение чистой стоимости инвестиции в аренду в связи с изменением оценки негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды учитывают как изменение оценочных значений.

При возврате предмета аренды арендодатель принимает его к учету в качестве актива, при этом оставшаяся чистая стоимость инвестиции в аренду списывается.

ФСБУ 25/2018 применяется с 01.01.2022 года.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года.

Организация не применяет ретроспективный пересчет (п.50 ФСБУ 25/2018): по каждому договору одновременно признается 31.12.2021г. право пользования активом и обязательство по аренде. Разница относится на нераспределенную прибыль.

Право пользования активом соответствует его справедливой стоимости, а обязательство по аренде - остатку не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заем на сопоставимых с договором аренды условиях.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке балансовой стоимости нежилого помещения, предоставленной Арендодателем.

2.22. Материально-производственные запасы, учитываемые на забалансовых счетах

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

Материально-производственные запасы, принятые от другой организации и находящиеся во временном пользовании учитываются на счете 003.1 «Материалы на складе» по оценке, предусмотренной в договоре.

2.23. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списаний в убыток дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отсутствует.

2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества имеются выданные обеспечения обязательства по полученным кредитам.

2.25. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации готовой продукции и товаров;
- прочие (сопутствующие) доходы, возникающие в связи с реализацией продукции и товаров.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи
- курсовые разницы.

2.26. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте [2.25.](#) настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте [2.25.](#) настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные (управленческие) расходы, собираемые по дебету на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на 90 счет.

2.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У общества в 2022 году отсутствовали доходы по договорам строительного подряда.

2.28. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

2.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

У Общества отсутствует обязанность в данном расчете.

2.30. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.31. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.32. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Не смотря на высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации в стране в условиях обострения внешнеполитической ситуации, Общество выражает уверенность в способности продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. корректировались, на 31 декабря 2020 г. не корректировались.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2021 г. сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2021 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении расходов на нематериальные активы за 2021-2022 г. приведена в таблице

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	181	(164)	-	-	-	(15)	-	-	-	181	(178)
	5110	за 2021г.	181	(149)	-	-	-	(15)	-	-	-	181	(164)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак	5101	за 2022г.	181	(164)	-	-	-	(15)	-	-	-	181	(178)

Долгосрочные - всего	5311	за 2021г.	58 000	-	-	58 000	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
займ	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	58 000	-	-	58 000	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	58 000	-	-	58 000	-	-	-	-	-	-

4.1. Отложенные налоговые активы

Данные по отложенным налоговым активам (строке 1180 «Отложенные налоговые активы») бухгалтерского баланса за 2021 и 2022 г. составляют 4426 и 3512 тыс. руб. соответственно.

4.2. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1150 «Основные средства»;
3. строки 1170 «Финансовые вложения».
4. Строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

Данные отсутствуют.

4.3. Запасы

Наличие и движение запасов, отраженных в строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса приведены в таблице

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	22 992	-	22 992	74 418	(77 498)	-	-	X	19 913	-	19 913
	5420	за 2021г.	23 658	-	23 658	70 915	(71 581)	-	-	X	22 992	-	22 992
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	22 992	-	22 992	9 004	(12 083)	-	-	-	19 913	-	19 913
	5421	за 2021г.	23 658	-	23 658	5 806	(6 472)	-	-	-	22 992	-	22 992
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2022г.	-	-	-	65 414	(65 414)	-	-	-	-	-	-

Затраты в незавершенном производстве	542 5	за 2021г .	-	-	-	65 109	(65 109)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	540 6	за 2022г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 6	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	540 7	за 2022г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 7	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под снижение стоимости ТМЦ Обществом в 2022 году не создавался.

4.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			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	перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолже- нность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолже- нность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	550 1	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 1	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	550 2	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 2	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	550 3	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 3	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	550 4	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 4	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	550 5	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	552 5	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 2022 г.	193 886	(90)	122 471	-	(89 168)	-	(90)	-	-	-	227 189	(90)
	553 0	за 2021 г.	141 759	(90)	103 322	-	(51 195)	-	(90)	-	-	-	193 886	(90)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	551 1	за 2022 г.	183 663	(90)	121 849	-	(89 140)	-	(90)	-	-	-	216 372	(90)
	553 1	за 2021 г.	131 450	(90)	103 053	-	(50 840)	-	(90)	-	-	-	183 663	(90)
Авансы выданные	551 2	за 2022 г.	256	-	405	-	(9)	-	-	-	-	-	653	-
	553 2	за 2021 г.	360	-	15	-	(118)	-	-	-	-	-	256	-
Прочая	551 3	за 2022 г.	9 967	-	216	-	(19)	-	-	-	-	-	10 165	-
	553 3	за 2021 г.	9 950	-	254	-	(237)	-	-	-	-	-	9 967	-
	551 4	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	553 4	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

Итого	550 0	за 2022 г.	193 886	(90)	122 471	(89 16 8)	(90)	X		227 189	(90)
	552 0	за 2021 г.	141 759	(90)	103 322	(51 19 5)	(90)	X		193 886	(90)

Информация о просроченной дебиторской задолженности представляет следующее:

Просроченная дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.22		По состоянию на 31.12.21		По состоянию на 31.12.20	
	Ученная по договорам	Балансовая стоимость	Ученная по договорам	Балансовая стоимость	Ученная по договорам	Балансовая стоимость
Итого	-	-	-	-	-	-

4.5. Краткосрочные финансовые вложения

Данные по краткосрочным финансовым вложениям за 2022 г. отсутствуют (строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса).

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Денежные средства в кассе			
2	Денежные документы в кассе			
3	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	274	4	996
4	Денежные средства на валютных счетах в банках			
5	Краткосрочные депозиты			
6	Спец.счета в банках (аккредитив)			
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	274	4	996
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4500)	274	4	996

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

4.7. Прочие оборотные активы

Информация по прочим оборотным активам отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отсутствует.

4.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2021 и 2022 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.9. Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

4.10. Добавочный капитал (без переоценки)

У общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала

4.11. Резервный капитал

В соответствии с Уставом формирование резервного фонда не предусмотрено.

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	71451	71280	64756
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	114326	114155	107631
Непокрытый убыток прошлых лет	42875	42875	42875
Выплата дивидендов			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года			
Фонд накопления			

4.13. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Проценты по обязательствам	749	444	
2	Основные средства	27184	26402	25040
3	Резерв сомнительных долгов	6	5	
	ИТОГО	27940	26850	25040

4.14. Заёмные средства

Информация об остатках кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

	НИПБ КБ АО	
1	кредит К-2124/07 от 22.10.07	282 413 000,00
	Пари АО 7704041020	

2	дог 5-3И/2022 от 01.08.2022	25 000 000,00
3	дог 6-3И/2022 от 01.09.2022	18 000 000,00
4	дог 2-3И/2022 от 01.06.2022	17 000 000,00
5	дог 3-3И/2022 от 01.07.2022	16 500 000,00
6	дог 1-3И/2022 от 04.05.2022	16 300 000,00
	Агневский Виктор Викторович	
7	дог. займа от 21.03.2019	15 000 000,00
	ООО "Инвестстройпроект" 7725528023	
8	дог займа 3/3М/2019 от 19.03.2019	37 000 000,00
	ООО "Мосавтостекло" 7725258708	
9	дог займа 07/2021 от 06.07.2021	15 000 000,00
	ООО "Глобалфинтраст" 7735027717	
10	дог займа 1/3М/2019 от 19.03.2019	71 000 000,00
	ООО "Стекольная Инвестиционная компания" 7725204029	
11	дог займа 2/3М/2019 от 19.03.2019	13 000 000,00
	ООО "Глобалвнешторг" 7735027700	
12	дог займа от 06.04.2020	6 380 000,00
	ООО "Промышленные активы" 7735027749	
13	дог займа 3/3М/2019 от 19.03.2019	8 620 000,00
	ООО "Ильинские Ворота" 7701318740	
14	дог займа 03/21 от 31.03.2021	307 000 000,00
15	дог займа 04/21 от 01.04.2021	44 000 000,00
	Итого	892 213 000,00

Наличие и движение долгосрочных обязательств за 2021-2022 гг.

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 2022г.	1 284 845	190 289		(185 600)	-	-	-	-	1 289 534
	5571	за 2021г.	1 334 820	567 199		(620 860)	-	-	-	-	1 281 158
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	282 413	-	-	-	-	-	-	-	282 413
	5572	за 2021г.	628 159	15 000		(360 746)	-	-	-	-	282 413
займы	5553	за 2022г.	609 800	185 600		(185 600)	-	-	-	-	609 800
	5573	за 2021г.	316 844	552 194		(259 238)	-	-	-	-	609 800
прочая	5554	за 2022г.	365 782	3 599		-	-	-	-	-	369 381
	5574	за 2021г.	364 776	-		-	-	-	-	-	364 776
ОНО	5555	за 2022г.	26 850	1 090		-	-	-	X	X	27 940
	5575	за 2021г.	25 040	5		(876)	-	-	X	X	24 169

4.15. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности за 2021-2022 годы представлена в данной таблице:

				Изменения за период							
				поступление		выбыло					

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	73 084	1 867	71 705	(79 022)	-	-	-	-	67 635
	5580	за 2021г.	67 687	13 432	66 513	(74 548)	-	-	-	-	73 084
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	3 599	3	-	(1 605)	-	-	-	-	1 997
	5581	за 2021г.	2042	1 627	-	(70)	-	-	-	-	3 599
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	27 470	1 863	990	(7 358)	-	-	-	-	22 965
	5583	за 2021г.	16 007	11 800	282	(619)	-	-	-	-	27 470
кредиты	5564	за 2022г.	36 797	-	22 593	(23 770)	-	-	-	-	35 620
	5584	за 2021г.	38 991	-	29 485	(31 679)	-	-	-	-	36 797
займы	5565	за 2022г.	5 213	-	48 122	(46 288)	-	-	-	-	7 047
	5585	за 2021г.	10 647	-	36 745	(42 179)	-	-	-	-	5 213
прочая	5566	за 2022г.	5	1	-	-	-	-	-	-	6
	5586	за 2021г.	1	4	-	-	-	-	-	-	5
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

4.16. Целевое финансирование

В 2022 году Общество не получало целевое финансирование.

4.17. Государственная помощь

В 2022 году Общество не получало государственную помощь.

4.18. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса данных нет.

4.19. Иное использование основных средств

Информация о переданных в аренду основных средствах, числящихся на балансе Общества представлена в пояснении к балансу 2.4.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 085 790	1 130 827	516 365
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	16 234	16 234	16 234
	5288	-	-	-

4.20. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

У Общества материальные ценности в эксплуатации, учитываемые за балансом состоят из спецодежды и МБП в эксплуатации и составляют 3 070 тыс. рублей.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка от продажи готовой продукции и товаров	2110	165 650	165 650
Итого выручка		165 650	165 650

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строк и	За 2022 г.	За 2021 г.
Себестоимость продаж готовой продукции и товаров	2120	65414	65109
Итого себестоимость продаж		65414	65109

5.3. Проценты к получению и уплате

Проценты к получению и проценты к уплате, отраженные по строке 2320 и строке 2330 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Проценты к получению	2320		252
Проценты к уплате	2330	70 897	66 231

5.4. Договоры строительного подряда

В 2022 году Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

5.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Прочие доходы	172	362
1.1.	Продажа имущества		
1.1.1.	Продажа основных средств		
	Продажа нематериальных активов		

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов		
	Продажа ценных бумаг		
	Продажа прочих активов		
1.2.	Прочая реализация		
1.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
1.2.2.	Доходы от реализации требования долга		
1.3.	Доходы от продажи валюты		
1.4.	Начисление (восстановление) резервов		
1.5.	Курсовые разницы		
1.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		
1.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
1.6.	Излишки ТМЦ по итогам инвентаризации		
1.7.	Безвозмездно полученное имущество		
1.8.	Прочие доходы	172	362
2	Прочие расходы	23024	28493
2.1.	Продажа имущества		
2.1.1.	Продажа основных средств		
	Продажа нематериальных активов		
	Продажа объектов незавершенного строительства		
	Продажа сырья и материалов		
	Продажа ценных бумаг		
	Продажа прочих активов		
2.2.	Прочая реализация		
2.2.1.	Доходы от сдачи имущества в аренду		
2.2.2.	Стоимость реализованного требования		
2.3.	Расходы от продажи валюты		
2.4.	Начисление (восстановление) резервов		
2.5.	Курсовые разницы		
2.5.1.	Курсовые разницы в иностранной валюте		
2.5.2.	Курсовые разницы в у.е.		
2.6.	Недостача ТМЦ по итогам инвентаризации		
2.7.	Безвозмездно полученное имущество		
2.8.	Услуги кредитных организаций		
2.9.	Прочие расходы	23024	28493
2.9.1.	в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей		
2.9.2.	Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам		
2.9.3.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
2.9.4.	Расходы на благотворительность		
2.9.5.	Иные прочие расходы		

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
2.10.	Чрезвычайные расходы		

5.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022	За 2021
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	290	1570
2.	Постоянное налоговое обязательство		
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	175	611
3.1.	Убыток текущего года		
3.2.	Амортизация по основным средствам		
3.3.	Курсовые разницы	-	-
3.4.	Косвенные производственные расходы	-	-
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе		871
4.1.	Косвенные производственные расходы		
4.2.	Нематериальные активы		
4.3.	Резерв сомнительных долгов		
4.4.	Прочие прибыли и убытки		1237
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	115	593

5.7. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Расчет не производится, т.к. Общество не является акционерным.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году Обществом не принимались решения о проведении реорганизации и прекращении деятельности.

6.2. Связанные стороны

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

Связанной стороной организации является генеральный директор Агневский Виктор Викторович, он же является учредителем и конечным бенефициаром Общества. Предприятие не является участником или акционером в других организациях. Иных связанных сторон не выявлено

Основной управленческий персонал

№	Фамилия Имя Отчество	Место жительства	Должность
1.	Агневский Виктор Викторович	г. Москва, ул. Чаплыгина, д. 15, стр. 5, кв. 142.	Генеральный директор

Операций со связанными сторонами в 2021 - 2022 гг. не было.

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

Сведения о размере выплат основному управленческому персоналу Общества :

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат	1980	1373
а) краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	1980	1373
отчисления во внебюджетные фонды	321	230
выплаты на основе участия в уставном капитале (дивиденды)		
б) долгосрочные вознаграждения		

6.4. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

6.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Проведение специальной военной операции на Украине повлияло на деятельность организации, а также на возникновение трудностей у покупателей. Значительное влияние на деятельность Общества и его контрагентов может оказать введение санкций западных стран, повышение цен, рост инфляции и другие непредвиденные события. В 2022 году произошел непрогнозируемый существенный рост курса иностранных валют. Оценить последствия события в денежной форме не представляется возможным, так как наблюдается высокая волатильность курсов иностранных валют.

Эти обстоятельства можно считать событием после отчетной даты. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В то же время Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается. Иными событиями после отчетной даты, (например, погашение кредитов и т.д.), которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности, являются погашение кредитов и долгов.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«23» марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «Парк Холидэй»

Агневский Виктор Викторович

Главный бухгалтер ООО «Парк Холидэй»

Полева Елена Вячеславовна