

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГЛАСС ДЕКОР»**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Гласс Декор».

Юридический адрес: Московская область, г.Истра, ул.Советская, д.49, пом.1

Место нахождения организации (фактический адрес): Московская область, г.Орехово-Зуево, проезд Заготзерно, д.10. Дата регистрации: 09.07.1999. Общество зарегистрировано Правительством Московской области. По месту осуществления фактической деятельности зарегистрирован филиал 18.03.2015.

ОГРН 1025004581216

ИНН/КПП: 5034003129/501701001

Уставный капитал общества составляет 200000 (двести тысяч) рублей.

Основным видом деятельности ООО «Гласс Декор» в 2022 году является:

90.0 Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений. Фактически предприятие занималось сдачей имущества в аренду ОКВЭД 68.20.2. Обособленное подразделение не имеют гражданско-правового статуса филиала, не выделено на отдельный баланс, не имеет расчетных счетов и не начисляет выплаты и иных вознаграждений физическим лицам.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Гласс Декор» в 2022 году составила 2 человека.

ООО «Гласс Декор» является малым предприятием. Доля учредителей – иностранных юридических лиц в Уставном капитале составляет 0%.

Участниками компании являются физические лица, которые являются конечными бенефициарами: Арутюнов В.В.-49,4%, Аванесян А.Г.-17,75%, Белеванцева Е.Г.-21,65%, Кандель Г.М.-3,7%, Крылов И.Д.-3%, Рапопорт Н.Б.-4,5%.

Есть дочерние организации:

Название юридического лица	Вклад в УК, руб	Адрес регистрации:
ООО "Гласс Декор Логистик"	7 650 000,00	МО, г.Орехово-Зуево, проезд Заготзерно, д.10
ООО "ДЕКОРПРОМ"	45 654 000,00	Рязанская обл, г. Рязань, ул. Вокзальная, д.11, литер А, пом.Н7, офис 26
ООО "КСП"	9 000,00	МО, г.Орехово-Зуево, проезд Заготзерно, д.10
ООО "Стекольная компания "РАЗВИТИЕ"	10 000,00	Мордовия респ, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д.22, офис 47
ООО "СТЕКОЛЬНЫЙ ЗАВОД ГЛАСС ДЕКОР"	150 000,00	Владимирская область, Гусь-Хрустальный р-н. пос.Красный Октябрь, д.1
ООО «Мануфактура Картона»	9000,00	МО, г.Орехово-Зуево, проезд Заготзерно, д.10
Итого	53 482 000,00	

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Арутюнов Владимир Владимирович

Генеральный директор избирается Собранием Участников сроком на 3 года. Решением Собрания №106 от 13 мая 2019г. в должности генерального директора на 2019-2022гг.. подтвержден гражданин России Арутюнов Владимир Владимирович.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2. Основные положения учетной политики на 2022 год

1. Основные положения учетной политики на 2022год:

В целях бухгалтерского учета

2.1. Для целей признания доходов и расходов используется метод начисления.

2.2. Регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет с 01.01.2022 года ведётся по новым стандартам бухгалтерского учёта: ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Бухучёт ведётся в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приказе к Учетной политике;

2.3. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает лимит, установленный организацией - 100 000 руб.

Активы, ниже лимита, учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов. 01.01.2022 они переведены из основных средств в МБП и списаны в расходы;

2.4. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, поэтому переоценка объектов ОС не производится.

2.5. Амортизация объектов основных средств.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом;

В соответствии с ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств подлежали проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка была проведена в межрасчётный период 2021-2022, по результатам которой было принято решение об изменении соответствующих элементов амортизации, в связи с чем в Бухгалтерском балансе за 2022 года изменились остатки по состоянию на 01.01.2021 по строкам 1150-основные средства, 1180-отложенные налоговые активы, 1370-нераспределённая прибыль (непокрытый убыток), 1420-отложенные налоговые обязательства (см корректировку данных отчётного периода в связи с изменениями учётной политики).

2.6. Критерии отнесения активов в состав нематериальных активов.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, удовлетворяющие условиям, перечисленным в пункте 3 ПБУ 14/2007;

2.7. Переоценка и обесценение нематериальных активов.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится;

2.8. Амортизация нематериальных активов;

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод в соответствии со сроками использования

2.9. Учет приобретения материалов.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы»;

2.10. Единица учета материалов.

Учет материалов в организации ведется по номенклатурным номерам;

2.11. Незавершенное производство.

В связи с тем, что предприятие не занимается производством продукции, а предоставляет услуги по аренде, незавершенное производство отсутствует (равно 0).

2.12. Доходы.

Доходы от предоставления имущества в аренду учитываются в качестве доходов по обычным видам деятельности;

2.13. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочные обязательства по выплате отпускных не рассчитываются.

2.14. Формы бухгалтерской отчетности.

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению №1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

2.15. Организация, начиная с 01.01.2022 в учёте капитальных вложений руководствуется ФСБУ 26/2020. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением

2.16. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты, они представлены как долгосрочные.

В целях налогового учета

2.15. При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета. Но из-за разного принятия к учету основных средств в прошлых периодах, а именно, в бухгалтерском учёте – в соответствии с общепринятыми нормами, а в налоговом учёте – по ускоренной амортизации, разными методами принятия процентов по кредитам, а также пошлин – сумма начисленной амортизации разная, поэтому есть и временные и постоянные разницы.

3. Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности за 2022 год

3.1. В составе нематериальных активов числятся права на товарные знаки, авторские права на бутылки и промышленные образцы.

В 2022 году зарегистрировано авторское право на полезную модель и промышленный образец "поддон пластиковый", 2 товарных знака "GD", промышленные образцы на бутылки ГОБ и Крит

3.2. В отчетном периоде поступления основных средств на 01 б/счёте составили 8941 т.р., в том числе приобретено 3 машино-места, оформлены в собственность склады 1200 м2 и 3559,9 м2. Кроме того, по Договору купли-продажи имущества №9233-ОТПШ от 18.07.2022 приобретено имущество (недвижимость и оборудование) у ОАО "ЮгРосПродукт" Новоалександровского стекольного завода для дальнейшей передачи в

аренду на сумму 412780 т.р, для чего были получены заёмные средства, а затем оформлен кредит сроком на пять лет.

Остаточная стоимость основных средств на конец отчётного года – 777 959 тыс. руб. Процент износа основных средств на конец 2022 г. составляет - 53%. За отчетный период основные фонды обновлены на 41,8 %.

3.3. Дебиторская задолженность.

Основной удельный вес в составе дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимает задолженность по расчетам с поставщиками и покупателями.

Наиболее существенными являются следующие дебиторы:

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности (тыс. руб.)	% к общей сумме дебиторской задолженности
1.	ИП Гульков	9600	9,5%
2.	ООО «СТЕКОЛЬНЫЙ ЗАВОД ГЛАСС ДЕКОР»	17560	17,5%
3.	Sapi Италия	16697	16,6%
4.	ООО «Стекольная компания РАЗВИТИЕ»	28613	28,4%
4.	Прочие дебиторы	28212	28,0%
	Итого:	100682	100 %

Дебиторская задолженность ООО Стекольная компания «РАЗВИТИЕ», являющаяся дочерней компанией ООО «Гласс Декор», возникла по невыплаченным дивидендам, начисленным в отчётном периоде, и перенесенная на 2023 год.

Резерв по сомнительным долгам не формировался.

3.4. Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет 13221 т.р, в том числе:

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности (тыс. руб.)	% к общей сумме кредиторской задолженности
1.	АО «Мосэнергосбыт», ООО «Газпром»	1885	14,3%
2.	Налоги (НДС, имущество)	9941	75,2%
3.	Прочие кредиторы	1395	10,5%
	Итого:	13221	100 %

3.5. Заемные средства не выдавались в 2022 году.

3.6. Доходы будущих периодов.

Доходов будущих периодов не было.

3.7. Доходы от предоставления имущества в аренду учитываются в качестве доходов по обычным видам деятельности.

3.8. Расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, приобретением и продажей товаров.

3.9. Существенность показателей отчетности и ошибок.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3.10 По имеющимся на балансе Организации финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется, в виду отсутствия рынка по этим финансовым вложениям. Оценка финансовых вложений при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022г. не создавался.

3.11. Выручка без налога на добавленную стоимость по видам деятельности в 2022 году составила 180 029 тыс. рублей и включает в себя:

- Доходы от сдачи в аренду – 178 485 т. р.
- Доходы от продажи ТМЦ – 1544 т.р.

3.12. Прочие доходы включают в себя следующие составляющие:

Прочие доходы	2021г.	2022г.
Дивиденды дочерней компании	367 000 000	0
Прочие внереализационные доходы (расходы) (не учитываемые при налогообложении)	25584	1260
Курсовые разницы	11 230	55276
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	445 375	0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	20 000	188598
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	0
Оприходование излишков	408	1 222 460
Итого	367 502 597	1 467 594

3.13. Прочие расходы включают в себя следующие составляющие:

Прочие расходы	2021г.	2022г.
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	452 012	0
Курсовые разницы	16 204	54 397
Расходы на услуги банков	51648	14 083 717
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 360 203	3186
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) (не учитываемые при налогообложении)	560 331	77117
Государственная пошлина, налоги	3 156 555	5 071 797
Проценты по кредитам, займам	0	12 072 125

Списание с баланса основных	0	1 204 743
Прочие расходы	2 054 201	698 107
Итого	7 651 154	33 265 189

Налог на прибыль за 2022 год составил: 566 тыс. рублей.

Основная сумма временных разниц отражаются по статье «амортизация» и возникли ранее по нескольким причинам:

- выкуп оборудования через лизинг, при ускоренной амортизации в налоговом учёте,
- модернизация оборудования-разные способы начисления,
- основное средство (недвижимость) эксплуатируется, но право собственности в стадии оформления,

- разные способы отнесения процентов в б/у и н/у при инвестиционном кредите

- убытки при реализации основных средств (746 т.р.)

Постоянные разницы возникли

- в связи с разной стоимостью в бухгалтерском и налоговом учётах и разным периодом начисления амортизации.

- есть расходы, не принимаемые к налоговому учёту (штрафы, пени и др), списание ДТ задолженности с просроченным сроком списания и т.д.

3.14. Оценочные обязательства в виде резервов предстоящих расходов не отражаются.

3.15. Забалансовые счета:

- Общество закрыло поручительство в МОСККОММЕРЦБАНК КБ (АО) на сумму 272 946 т.руб, в связи с выдачей кредитов на ООО «ОПК» по договорам залога 1027/20-3/1011, 1026/20-3/1011, 1028/20-3/1011, 1075/20-3/1011, 1025/20-3/1011, 1029/20-3/1011 от 28.05.20 возобновило залоговое поручительство по новым договорам №1756/21-3/1745 от 24.12.2021, 1757 /21-3-3/1745 от 24.11.2021, 1763/21-3/1745 от 24.11.2021, 1764/21-3/1745 от 24.11.2021, 1765/21-3/1745 от 24.11.2021, 1766/21-3/1745 от 24.11.2021, всего на сумму 237 179 тыс. руб.

4. Связанные стороны

1. Перечень участников:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	4	5	6
1	Генеральный директор Арутюнов В.В	Единоличный исполнительный орган	49,4%	
2	Аванесян А.Г.	Учредитель	17,75%	

3	Белеванцева Е.Г.	Учредитель	21,65%	
4	Кандель Г.М.	Учредитель	3,7%	
5	Крылов И.Д.	Учредитель	3%	
6	Рапопорт Р.И	Учредитель	4,5%	
7	ООО «Гласс Декор Логистик»	дочка	-	100%
8	ООО «ДЕКОРПРОМ»	дочка	-	100%
9	ООО «КСП»	дочка	-	90%
10	ООО «Стекольная компания РАЗВИТИЕ»	дочка	-	100%
10	ООО «СТЕКОЛЬНЫЙ ЗАВОД ГЛАСС ДЕКОР»	дочка		100%
11	ООО «Мануфактура картона»	дочка	-	90%

2. Операции между связанными сторонами

Перечень связанных сторон (в их состав входит всегда руководитель и учредители, члены Совета директоров, дочки, также организации, связанные по общему гендиректору, общим учредителям и пр.)	Перечень операций со связанными сторонами	
	Наименование операции (договора займов, аренды, поставки и пр)	Сумма за 2022 тыс. руб. / Остаток на 31.12.2022—(тыс. руб).
Учредитель, Генеральный директор Арутюнов В.В.-49,4%	Нет	
Учредитель Аванесян А.Г.-17,75%	Нет	0,73/0
Учредитель Белеванцева Е.Г.-21,65%	Нет	
Учредитель Рапопорт Р.И.-4,5%	Нет	
Учредитель Кандель Г.М.-3,7%	Нет	
Учредитель – Крылов И.Д.-3,0%	Нет	
ООО «Гласс Декор Логистик»	Договор аренды	85/ 256
ООО «ДЕКОРПРОМ»	Договора 2017-2019 года купли-продажи	9437 / 0
ООО «КСП»	Договора аренды, беспроцентного займа, агентский договор	134122 / 3210
ООО «Стекольная компания РАЗВИТИЕ»	Протокол решения учредителей о перечислении дивидендов	263458 / 28613
ООО «СТЕКОЛЬНЫЙ ЗАВОД ГЛАСС ДЕКОР»	Договора 2014 года	13877 / 7532

Вознаграждение управленческого персонала за 2022 г. составило 3174 тыс. руб., включающее в себя оплату труда по окладу. В состав управленческого персонала входит генеральный директор и главный бухгалтер

Выплаты членам учредителям дивидендов в 2022 г составили 144 079 т.р.

5. Прочая информация

5.1. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности **отсутствовали события, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества (события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность)**. Никакие записи об этом в синтетическом и аналитическом учётах не производились.

5.2. Условные факты хозяйственной деятельности в 2022 г. отсутствовали.

5.4. Общество планирует осуществлять деятельность **непрерывно**. Факторы, свидетельствующие о **несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества отсутствуют**

Генеральный директор



Арутюнов В.В.

