

# Общество с ограниченной ответственностью «Пестово Гольф Клуб»

ОГРН 1205000043467, ИНН 5029255674, КПП 502901001,  
141054, Московская обл., г. Мытищи, д. Румянцево, ул. Никольская, вл. 1,  
стр.1, пом. 101

Пояснительная записка  
к упрощенному бухгалтерскому балансу за 2022 год

г. Москва

20.03.2023г.

## 1. Общие сведения.

Реквизиты юридического лица:

**Общество с ограниченной ответственностью «Пестово Гольф Клуб»**,

(полное наименование организации)

ОГРН 1205000043467, ИНН 5029255674, КПП 502901001

Адрес в Российской Федерации: 141054, Московская обл., г. Мытищи, д. Румянцево, ул. Никольская, вл. 1, стр.1, пом. 101

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 30 (тридцать) человек

Размер уставного капитала организации: 10 тыс. рублей

Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 93.11– Деятельность спортивных объектов

## 1. Основные положения учетной политики в период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Учетная политика утверждена приказом директора от 31.12.2021г. № 2.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора (ч. 2 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 1. Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 4 ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и утверждаются приказом руководителя (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем (п.41 ФСБУ 6/2020).

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) (п.42 ФСБУ 6/2020).

Разницу между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступления от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка), организацией, в связи с переходом ее на ФСБУ 6/2020 в период 2021г.-2022г. (п.44 ФСБУ 6/2020).

## **2. Учет нематериальных активов.**

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).

## **3. Запасы**

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019 «Запасы») утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. NQ180Н. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней,
- офисную мебель,
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен отдельный объект.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО) (п.40 ФСБУ 5/219).

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются в отчетности за 2022 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

#### **4. Организация труда заработной платы**

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах; стимулирующие и компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда; премии, единовременные поощрительные начисления и расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. Расходы на оплату труда входят в состав расходов по обычным видам деятельности (пункт 8, ПБУ 10/99).

#### **5. Доходы, расходы.**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

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

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### **6. Основные показатели деятельности предприятия.**

##### **В отчетном году выручка составила:**

По основному виду деятельности – 230 989 060,00 рублей

Проценты к получению – 880,00

Прочие доходы организации (поступления от продажи в иностранной валюте) – 1 500 800,00 рублей

**Расходы по обычной деятельности-** 206 710 233 рублей

Амортизация- 2 435 473,00 рублей

Фонд оплаты труда- 55 484 668,00 рубля

Расходы на налоги и страховые взносы с ФОТ – 9 348 360,00 рублей

Аренда- 18 795 966,00 рубля

Организация мероприятий- 35 371 034,00 рубля

Лицензии- 1 804 960,00 рубля

Расходы на спецтехнику- 16 653 134,00 рубля

Маркетинговые расходы- 18 141 066,00 рубля

Общехозяйственные расходы- 31 246 219,00 рубля

Имущественные налоги- 33 689,00 рубля

Прочие расходы- 17 395 667,00 рубля

**Прочие расходы организации-** 2 642 198,00 рублей

Госпошлина- 49 685,00 рубля

Расходы на услуги банков- 1 536 324,00 рубля

Штрафы, пени и т.д. – 931 715,00 рублей

Прочие расходы организации – 124 474,00 рублей

**Прочее – 212 000,00 рублей**

**Налог по упрощенной системе налогообложения (1%) – 2 110 000,00 рубля**

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

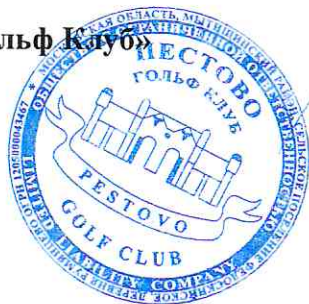
Наименование показателя	Код строки	АКТИВ (тыс.руб.)	Наименование показателя	Код строки	ПАССИВ (тыс.руб.)
Основные средства (амортизация)	1150	9 668,00	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10,00
Запасы	1210	2 041,00	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	43 175,00
Дебиторская задолженность	1230	57 074,00	Заемные средства	1410	10 690,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	293,00	Кредиторская задолженность	1520	15 216,00
Прочие оборотные активы	1260	15,00	-	-	-
Валюта баланса	1600	69 091,00	Валюта баланса	1700	69 091,00

#### **6. Финансовое состояние.**

Совокупный доход предприятия в период 2022г. составляет 232 490 (тыс.руб.) из него расходы на деятельность предприятия составляют в размере 211 674 (тыс.руб.). Чистая прибыль за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. составила 20 816 (тыс.руб.).

Генеральный директор

ООО «Пестово Гольф Клуб»



**М.В. Рябошапка**