

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
ООО «КП Ахун»
за 2022 год**

Оглавление

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
1.1. Основные виды деятельности	3
1.2. Органы управления и контроля	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании	3
2.2. План счетов бухгалтерского учета	3
2.3. Проведение инвентаризации	3
2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	3
2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	4
2.6. Учет основных средств	4
2.7. Учет нематериальных активов	5
2.8. Учет финансовых вложений	5
2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)	5
2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов	5
2.11. Учет доходов	6
2.12. Учет расходов	6
2.13. Учет займов и кредитов	7
2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств	7
2.15. Учет расходов будущих периодов	8
2.16. Отложенный налог на прибыль	8
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	8
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	9
8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	9
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	9
11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	9
12. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ.	10

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «КП Ахун» (далее Компания) зарегистрировано 03.03.2022, ОГРН 1222300010822, ИНН 2367023743. Адрес места нахождения: 354392, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Сочи, с. Эстосадок, наб. Времена года, д. 11, помещение 42/2.101.7.

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Деятельность туристических агентств (79.11).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 год составила 1 человек.

1.2. Органы управления и контроля

Органы управления и контроля Общества:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор);

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор: Язычян Нерсес Никитович.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета 2022 год осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 марта 2022 года № 4.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением учетной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»),

действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 2022 году.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо в течение одного операционного цикла. Все остальные активы представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ № 204н от 17.09.2020 (с учетом изменений и дополнений).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Нормы амортизации определяются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Компания устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	от	до
Здания	5	100
Сооружения и передаточные устройства	4	30
Машины и оборудование	2	30
Транспортные средства	4	30
Прочие основные средства	3	15

Компания не переоценивает объекты основных средств до текущей (восстановительной) стоимости. Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке учитываются в составе. Прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы учитываются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ № 153н от 27.12.2007 (с учетом изменений и дополнений).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ № 126н от 10.12.2002 (с учетом изменений и дополнений).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ № 180н от 15.11.2019 (с учетом изменений и дополнений).

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.11. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычной деятельности считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей оказания услуг и их продажи.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- расходы Компании на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.13. Учет займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует не менее 6 месяцев.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- (i) под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- (ii) по сомнительным долгам (ежеквартально);
- (iii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально);
- (iv) по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

- на возмещение сумм по результатам судебных разбирательств.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов, рекультивацией земель;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;
- расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи, телевизионное вещание и радиовещание.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.16. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2022
Объект некапитального строительства: Общественный туалет на горе Ахун	20 318
Итого	20 318

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения Общества представляют собой вложения в уставные капиталы дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2022
ООО «Ахун»	35 070
Итого	35 070

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2022
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	343
Итого	343

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2022
-------------------------	---------------

Текущие счета в банках	92
------------------------	----

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2022
Уставный капитал	100
Итого	100

8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2022
Добавочный капитал	79 750
Итого	79 750

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2022
Резервы по предстоящим отпускам	67
Итого	67

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 12 месяцев 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	12 месяцев 2022
Аренда помещений	19
Программное обеспечение	10
Оплата труда	613
Страховые взносы	185
Транспортные расходы	48
Текущий ремонт мест общего пользования	17
Итого	892

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 12 месяцев 2022 представлены следующим образом:

Наименование показателя	12 месяцев 2022
Аренда помещений	2
Оплата труда	94
Страховые взносы	28
Итого	124

Прочие расходы за 12 месяцев 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	12 месяцев 2022
Расходы на услуги банков	1 780
Продажа доли в уставном капитале	20 600
Штрафы, пени и неустойки	2
Компенсация за задержку зарплаты	4
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	2
Итого	22 388

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

Прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными налоговой декларации за 2022 г. составила минус 23 400 тыс. руб.

12. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ.

Величина чистых активов Общества рассчитывается в соответствие с Приказом министерства утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 28.08.2014 г. № 84Н как разность между активами и обязательствами Общества.

По состоянию на 31.12.2022 года величина чистых активов положительна и составляет 56 450 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «КП Ахун»
27.03.2022

А.А.Мазохин