

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Средневолжская Логистическая Компания» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Средневолжская Логистическая Компания»;

Сокращенное наименование: ООО «СЛК»;

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью «Средневолжская Логистическая Компания» (далее – «Общество»): Российская Федерация, Самарская область, г. Кинель, ул. Промышленная, д.13

ИНН: 6350024217

КПП: 635001001

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, Самарская область, г. Кинель, ул. Промышленная, д.13

Контактная информация:

Тел.: 8 (846) 996-29-00, факс: 8 (846) 996-29-99

Адрес электронной почты: info@svlk.ru

Адрес страницы в сети Интернет - www.svlk.ru

Регистрация Общества:

01 декабря 2016 года ООО «СЛК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1166313158440.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «СЛК»:

Дата государственной регистрации: 01.12.2016 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации: 000778835

Орган, осуществивший государственную регистрацию: МИФНС № 20 по Самарской области

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Очередным общим собранием акционеров Общества от 24.06.2016г. протокол № 1/2016 от 24.06.2016г.

2. Решением единственного участника Общества от 28.01.2021г.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.22 равен размеру 605 032 391 рубль 38 копеек.

Аудитор Общества: ООО «Аудит.Консалтинг.Оценка»

Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

- 2021 г. – 100 человек

- 2022 г. – 89 человек

Основные виды деятельности Общества:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2);

- деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10).

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия № 63-Б/00162 на осуществление «Деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений» выдана ГУ МЧС России по Самарской области 06.11.2014г. (переоформлена 29.12.2016г.), сроком – бессрочно.

Лицензия Серия ПРД № 6306931 «На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте» выдана Федеральной службой по надзору в сфере транспорта 12.01.2017г., сроком – бессрочно.

Лицензия № ВХ-53-027006 на осуществление «Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности» выдана Средне-Поволжским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору 15.09.2014г. (переоформлена 31.01.2017г.), сроком – бессрочно.

Лицензия Серия СМР № 90119 «На пользование недрами» выдана Министерством лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области 12.04.2017г., срок окончания действия лицензии - 03.07.2031г.

В соответствии с уставом для функционирования ООО «СЛК» созданы органы управления и контроля.

Органом управления общества является Координационный совет, в который входят следующие лица:

п/п	Фамилия, имя, отчество	
1	Ушамирский Алексей Константинович	Председатель Координационного совета
2	Ананьев Антон Иванович	Член Координационного совета

Органом контроля Общества является Ревизионная комиссия, в состав входят следующие лица:

п/п	Фамилия, имя, отчество	
1	Обходская Галия Мисбахутдиновна	Член ревизионной комиссии
2	Яценко Никита Петрович	Член ревизионной комиссии

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Ананьев Антон Иванович

Действует на основании решения единственного участника ООО «СЛК» от 03.06.2020г.

Главный бухгалтер Общества - Володеева Татьяна Юрьевна

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

Связанные стороны

Список связанных сторон

Связанная сторона	Характер отношений	Характер сделок
Ушамирский А.К.	Учредитель 100 %, Председатель координационного совета	Вознаграждение
Ананьев А.И.	Генеральный директор	Вознаграждение
ООО "ЦЕНТР-РЕЗЕРВ"	Доля 25 %	Договор поставки ТМЦ, договор займа
ООО "Агропромышленный парк "Самара""	Доля 90 %	Договоры аренды, договоры займов
АО "САМАРА-АЙС"	Акции 2150 шт.	Договоры займов
ООО «Владелец Центр»	Доля 99 %	Договоры займов

Продажа продукции связанным сторонам

В 2022 г., 2021 г. Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг следующим связанным сторонам:

Тыс.руб.

Наименование покупателя	Выручка от продажи (без НДС)	
	2022 г.	2021 г.
ООО "ЦЕНТР-РЕЗЕРВ"	0	8 125
ООО "Агропромышленный парк "Самара""	119	91
Итого	119	8 216

Закупки у связанных сторон

В 2022 г., 2021 г. Обществу не оказывались услуги связанными сторонами.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. задолженность Общества перед связанными сторонами по договорам займов составляет:

Тыс.руб.

Наименование кредитора/дебитора (связанная сторона)	31.12.22 г.	31.12.21 г.
Ушамирский Алексей Константинович	0	147 800
Итого	0	147 800

Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами

Денежные потоки Общества по расчетам со связанными сторонами составляют: Тыс.руб.

Наименование вида расчетов	31.12.22	31.12.21
Поступления - всего, в т.ч.:	125	950
За выполненные работы, услуги	125	950
Платежи – всего, в т.ч.:	0	0
За поставку товаров, работ, услуг	0	0
Итого текущая деятельность	125	950
Поступления – всего, в т.ч.:	50 580	66 716
Возврат/выдача займов	50 580	66 716
Платежи - всего, в т.ч.:	(763 990)	(150 939)
Выдача/возврат займов	(763 990)	(150 939)
Итого инвестиционная деятельность	(713 410)	(84 223)
Итого финансовая деятельность	(713 285)	(83 273)

Бенефициарные владельцы

Тыс.руб.

Бенефициар	31.12.22 г.	31.12.21 г.
Ушамирский Алексей Константинович - гражданин РФ	605 032	605 032

Вознаграждение управленческого персонала (руководитель, заместители и т.д.)

Общество выплатило вознаграждения (в том числе заработная плата) управленческому персоналу:

Тыс.руб.

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		2022	2021
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды.	4 903	4 626
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	153	332
	Другие вознаграждения в неденежной форме: оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, аренды квартир, страхование ответственности менеджеров и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде.	0	0
	Участие в прибыли и премии по итогам работы за год (выплачиваемые в течение 12 месяцев после отчетной даты).	0	0
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами).	0	0
	Иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии		

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		2022	2021
	основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности. В данную категорию может, например, попадать участие в прибыли или часть премии по итогам работы за год, вознаграждения к юбилеям, которые будут выплачены более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода.	0	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0
	Иные долгосрочные вознаграждения. В эту категорию могут попадать, в частности, выходные пособия, выплачиваемые в случае решения Компании уволить работника до достижения им пенсионного возраста, либо решения работника об увольнении в обмен на такое вознаграждение.	0	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 н.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

В связи с применением ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022, проверка на обесценение капитальных вложений осуществляется перспективно, на 31.12.2022 и далее ежегодно на 31.12.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 года.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс.руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

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

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом:

Ожидаемого срока этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды. Системы проведения ремонта;

Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

Существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен более 50% от первоначальной стоимости основного средства.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12.2022 и далее ежегодно на 31.12.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период 2022г. применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода на 01.01.2022 в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет аренды основных средств

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022:

- организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором,

вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов, которые по установленным в учетной политике признакам являются стратегическими, в порядке как это предусмотрено для генерирующей единицы. В качестве группы стратегических активов принимаются все активы, подлежащие проверке на обесценение по организации в целом:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами (ППА),

а также:

- нематериальные активы (НМА), НИОКР,

Экономическая выгода от стратегических активов заключается в наличии у них полезного потенциала, способного выполнять поставленные стратегические государственные задачи.

Факты потери активами заключенного в них полезного потенциала, для выполнения стратегических государственных задач, может являться признаками обесценения.

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату - 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- физическое повреждение актива;
- резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность организации (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы стратегических активов отсутствуют, то в связи с этим, ценностью использования группы стратегических активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

Если хотя бы один из признаков обесценения группы стратегических активов присутствует, то определяется возмещаемая сумма для группы стратегических активов.

Возмещаемой суммой группы стратегических активов считается ценность использования, определенная как совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов минус дополнительный чистый приведенный денежный отток, который необходим для восстановления, утраченного стратегическими активами полезного потенциала, в связи с наступившим неблагоприятным событием, плюс возмещение, которое будет произведено с высокой вероятностью бенефициаром решаемой стратегической задачи, на восстановление утраченного стратегическими активами потенциала, в связи с оттоком денежных средств.

В этом случае, ценностью использования будет совокупная балансовая стоимость группы стратегических активов на отчетную дату, обесценение не признается.

Если оценка вероятности получения возмещения от бенефициара не обеспечивает уверенности в его получении или меняется в связи с какими-либо обстоятельствами, то обесценением группы стратегических активов признается величина дополнительного чистого приведенного денежного оттока, как возможная дисконтированная сумма платежей, произведенных для восстановления утраты группой стратегических активов полезного потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации.

В качестве ставки дисконтирования используются рыночные ставки кредитования для аналогичных активов на дату расчета.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям) производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО), а оставшихся на складе, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Резерв под обесценение запасов создается по номенклатуре. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы организации.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов периода, при этом, признает сумму резерва расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов, в деятельности являющейся основной или не являющейся основной.

Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются ДАП.

В качестве условия признания ДАП (переквалификации основного средства) должны одновременно выполняться требования:

- ✓ - использование объекта прекращено;
- ✓ - принято решение о его продаже;
- ✓ - возобновлять использование объекта не предполагается.

ДАП отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

При выполнении условий признания ДАП, производится переквалификация объектов основных средств в ДАП, с отнесением на счет 41 «Товары» субсчет ДАП со счета 01 «Выбытие ОС». ДАП принимается к учету по счету 41 «Товары» по балансовой стоимости объекта основных средств на дату переквалификации. Балансовая стоимость основного средства определяется как разница между его первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После этого, осуществляется прекращение начисления амортизации с 1 го числа месяца следующего за месяцем переквалификации.

Документальным подтверждением выполнения условий признания ДАП можно считать решение Координационного совета Общества, оформленное протоколом, об утверждении Реестра непрофильных активов (РНА) и Плана мероприятий по реализации непрофильных активов (НПА) (представляется Координационному совету для утверждения перечня и состава непрофильного имущества, подлежащего отчуждению).

При этом из данных документов принимаются к переквалификации основные средства, у которых в качестве способов распоряжения, направленных на прекращение контроля над непрофильным активом указаны:

- возмездное отчуждение непрофильного актива либо доли в праве собственности на непрофильный актив в собственность третьих лиц полностью или частично (иначе продажа);
- безвозмездная передача (дарение) – безвозмездная передача непрофильного актива в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований;

Для документального подтверждения решения о продаже (безвозмездной передаче), в целях переквалификации в ДАП, должен быть протокол Координационного совета общества, в соответствии с компетенцией определенной Уставом общества, для принятия решений по отчуждению имущества (основных средств).

При этом, если объект включен в вышеперечисленные документы, соответствует признакам и решение об отчуждении подтверждено протоколом Координационного совета, но при этом продолжает использоваться, например, сдается в аренду, то такой объект не является ДАП, а продолжает учитываться как ОС по-прежнему, т.к. условия признания не выполняются. Использование объекта должно быть документально подтверждено (например, договор аренды). То же, если, например, предполагается возобновление использования объекта ОС.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а именно списание при выбытии и проверка на обесценение и создание резерва под обесценение в соответствии с методикой, установленной в учетной политике.

Учет и оценка финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Оценка дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Доходы

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основного вида деятельности является:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2);
- Деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10);
- Прочая реализация, которая не входит в перечень обязательных работ и услуг.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации ОС и МПЗ;
- доходы от прочей деятельности.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто, /развернуто:

Наименование операции	Принцип отражения
Доходы и расходы от продажи основных средств и иных активов	Развернуто
Доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты	Свернуто
Учет доходов и расходов по результатам инвентаризации	Развернуто
Доходы и расходы при ликвидации основных средств и иных активов	Развернуто
Доходы от полученного безвозмездно имущества	Развернуто
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	Развернуто
Доходы по процентам к получению	Развернуто
Расходы по процентам к уплате	Развернуто
Расходы на оплату услуг банков	Развернуто
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Развернуто
Доходы в виде списанной кредиторской и депонентской задолженности	Развернуто
Создание и восстановление оценочных резервов	Свернуто
Доходы и расходы от переоценки активов	Развернуто
Доходы и расходы по курсовым разницам	Свернуто
Создание и восстановление резервов под оценочные обязательства	Свернуто
Социальные расходы	Развернуто
Расходы, связанные с судебными спорами	Развернуто
Расходы по начислению отдельных видов налогов и сборов	Развернуто
Расходы по содержанию непрофильных активов	Развернуто
Прибыли и убытки от выкупа собственных акций	Развернуто
Прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	Развернуто
Прочие доходы и расходы в результате чрезвычайных обстоятельств	Развернуто
Доходы от возмещения эксплуатационных расходов	Развернуто

Расходы

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- затраты, связанные со вспомогательным производством;
- общепроизводственные расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90 «Управленческие расходы».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налоговых разниц осуществляется балансовым методом (балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц).

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ:

- ✓ на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам;
- прочие.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется по формуле:

$$ОР = (СЗ \times Д) + (СЗ \times Д) \times Сст,$$

Где

ОР – отчисления в резерв,

СЗ – среднедневной заработок,

Д – количество дней отпуска «заработанных» работниками за отчетный период,

Сст — суммарная ставка страховых взносов в %.

Резерв в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам не формировалось (нет необходимости).

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, определяется как 5% от статьи отчетности.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

С 2022 года в Обществе действует новая учетная политика, в связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», показатели которой сформированы с учетом таких изменений.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом оказали существенное влияние на финансовые результаты деятельности. Данные за 2021 г. корректировались:

Тыс. руб.

Строка бухгалтерского баланса	На 31.12.2021 до корректировки	На 31.12.2021 после корректировки	Изменение	Содержание корректировки
ФСБУ 6/2020				
1150	501 632	694 722	+193 090	Переход на ФСБУ 6/2020
1180	338 475	338 475	0	Переход на ФСБУ 6/2020
1370	-1 803 845	-1 618 811	+185 034	Переход на ФСБУ 6/2020
1420	4 930	4 930	0	Переход на ФСБУ 6/2020
ФСБУ 25/2028				
ППА	0	8 057	+8 057	Переход на ФСБУ 25/2018

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Чистые активы Общества меньше размера уставного капитала:

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	Уставный капитал	605 032	605 032	605 032
2	Сумма чистых активов	-307 894	-1 000 609	-1 226 247
3	Недостаточность чистых активов	-912 926	-1 605 641	-1 831 279

Указанные факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Общества

продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства Общества:

- конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности;
- наличием заключенных договоров с основными контрагентами на 2023 год.

Как следствие руководство считает возможным применить допущение способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1. «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

3.2. Основные средства

3.2.1 Капитальные вложения

Информация о структуре и движении капитальных вложений приведена в подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не было.

Проверка признаков обесценения проведена, признаков не выявлено. Обесценения капитальных вложений нет.

Авансы по капитальным вложениям уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений - отсутствуют.

3.2.2 Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Результат от выбытия основных средств в отчетном периоде – 1 582 тыс. руб.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости в общей балансовой стоимости основных средств:

		Тыс. руб.	
№ п/п		2022	2021
1	Балансовая стоимость, всего:	631 288	694 722
	в том числе:		
1.1	Инвестиционная недвижимость	314 754	339 609
1.2	Остальные основные средства	316 534	355 113

Элементы амортизации:

Изменение сроков полезного использования на 31.12.2022 – не было.

Изменение ликвидационной стоимости на 31.12.2022 – не было.

Оценка всех групп основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производилась.

Способ амортизации линейный.

Проверка признаков обесценения основных средств проведена, признаков не выявлено. Обесценения основных средств нет.

3.2.3 Аренда

Организация является арендатором и арендодателем по договорам аренды.

Организация арендатор не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п. 51 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.:

№ п/п	Реквизиты договора	Арендодатель	Дата окончания договора
1	Договор № 208/2017 от 18.04.2017г.	КУМИ Г. О. КИНЕЛЬ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ	15.05.2022 г.

Как арендатор

Организация признает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении следующих договоров:

№ п/п	Реквизиты договора	Арендодатель	Предмет аренды	Тыс. руб.	
				Право пользования активом (ППА) на 31.12.2022 г.	Обязательство по аренде на 31.12.2022 г.
1	Договор № 359/2020 от 03.04.2020г.	КУМИ Г. О. КИНЕЛЬ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ	Аренда земельного участка	11	11
2	Договор № 425/2022 от 17.05.2022г.	КУМИ Г. О. КИНЕЛЬ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ	Аренда земельного участка	42	43
3	Договор № 112 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	211	219
4	Договор № 113 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	226	236
5	Договор № 114 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	182	189
6	Договор № 115 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	182	189
7	Договор № 116 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	182	189
8	Договор № 117 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	182	189
9	Договор № 118 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	247	257
10	Договор № 119 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	247	257
11	Договор № 120 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	496	517
12	Договор № 121 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	479	499

13	Договор № 122 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	199	207
14	Договор № 123 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	770	802
15	Договор № 124 от 02.02.2021г.	ООО ФИРМА "КЕМПИНГ"	Аренда ТС	397	413

Сумма начисленных процентов арендатором за отчетный период – 533 тыс. руб.

Как арендодатель

По договорам операционной аренды

Организация классифицирует все объекты учета аренды по всем договорам в качестве объектов учета операционной аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018.

По договорам не операционной (финансовой) аренды

Не операционная (финансовая) аренда отсутствует.

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

3.3. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период по видам (группам) отражена разделе 4. «Запасы» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3. «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражены свернуто:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам – 13 361 тыс. руб.
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков – 61 806 тыс. руб.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев):

Тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020г.
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	7 940	8 140	0

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

3.7. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении займов, в том числе по срокам обращения отражена в подразделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» разделе 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Информация о займах в разрезе кредиторов:

Тыс. руб.

Наименование кредитора	№ и дата договора	Сумма займа	Сумма начисленных % за пользование займом	Срок погашения	Обеспечение (есть, нет)	Ставка (%)	Просроченная задолженность
Займы							
Ultramaris Limited	б/н от 15.09.08г.	1 484 779	8 543	31.12.23г.	нет	7 %	отсутствует
Ultramaris Limited	б/н от 02.03.22г.	600 000	90 740	02.03.23г.	нет	20 %	отсутствует
Ultramaris Limited	б/н от 04.04.22г.	700 000	103 178	04.04.23г.	нет	20 %	отсутствует

3.8. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена задолженность по долгосрочным займам:

Тыс. руб.

Наименование займодавца	№ и дата договора	31.12.22				31.12.21			
		Срок погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по %	Ставка (%)	Срок погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по %	Ставка (%)
Ultramaris Limited	б/н от 15.09.08г.		-	-		26.10.23г.	1 484 779	700 282	С 01.01.21 по 21.03.21-4,25%, с 22.03.21 по 31.03.21-4,5%, с 01.04.21-7%
Итого по строке 1410 «Заемные средства»		х	-	-	х	х	1 484 779	700 282	х

Наличие и движение кредитов и займов представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам:

Наименование займодавца	№ и дата договора	31.12.22				31.12.21			
		Срок погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по %	Ставка (%)	Срок погашения	Сумма основного долга	Сумма задолженности по %	Ставка (%)
Ultramaris Limited	б/н от 15.09.08г	31.12.23г.	1 484 779	8 543	7 %		-	-	
Ultramaris Limited	б/н от 02.03.22г.	02.03.23г.	600 000	90 740	20 %		-	-	
Ultramaris Limited	б/н от 04.04.22г.	04.04.23г.	700 000	103 178	20 %		-	-	
Итого по строке 1510 «Заемные средства»		х	2 784 779	202 460	х	х	-	-	х

Проценты начисляются ежемесячно, погашение процентов производится в установленные договором сроки. Просроченная задолженность по займам и процентам отсутствует.

Наличие и движение займов представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10. Товарообменные (бартерные) операции

В 2022, 2021 году часть реализации товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.11. Налог на прибыль. Распределение прибыли

В 2022 году убыток составил - 93 854 тыс. руб., в 2021 году налог на прибыль составил – 12 960 тыс. руб.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Информация о налоге на прибыль

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Начисление ОНА	20 749	1 311
Погашение ОНА	736	7 451
Списание ОНА	0	0
Начисление ОНО	618	0
Погашение ОНО	638	1 036
Списание ОНО	0	0
Итого отложенный налог на прибыль	20 033	(5 104)
Текущий налог на прибыль	0	(6 480)
Налог на прибыль	20 033	(11 584)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	673 604	52 188
Условные доходы (расходы) по налогу на прибыль	(134 721)	(10 438)
Постоянный налоговый расход (доход)	(154 754)	1 146

Распределение прибыли в 2022г.

По итогам 2021 отчетного года распределение прибыли не производилось, дивиденды в 2022 году не выплачивались.

3.12. Затраты на производство

Информация о затратах на производство по элементам отражена в разделе 6. «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

При этом, строка 5650 по элементу «Прочие затраты» раздела 6, включает следующие статьи:

Тыс. руб.

	Наименование статей	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	«Прочие затраты» всего, в т.ч.:	97 876	108 150
1.1	Услуги подрядчика	4 240	9 568
1.2	Услуги аренды	4 190	3 874
1.3	Программное обеспечение	297	297

3.13. Доходы и расходы

Тыс. руб.

Показатель	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Поступления (расходы) связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	349 246	215 663	369 801	223 002
Поступления (расходы) от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров	924	744	2 701	705
Проценты, полученные (уплаченные) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	56 296	303 785	15 635	104 216
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	0	0	0	45
Поступления (расходы), связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)	0	0	0	0
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном году	0	0	0	0
Суммы дебиторской (кредиторской и депонентской задолженности), по которым	0	0	0	0

истек срок исковой давности				
Резерв ежегодных отпусков	0	933	0	211
Долгосрочные активы к продаже	0	0	0	0
Прочие доходы (расходы)	821 542	33 279	198	7 968
ИТОГО:	1 228 008	554 404	388 335	336 147

3.14. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов в отчетном году отсутствуют.

3.15. Обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2022 г. полученные обеспечения обязательств отсутствуют.

Информация о выданных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8. «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

3.16. Информация по условным обязательствам:

Условных обязательств нет.

3.17. Информация по условным активам

Условных активов нет.

3.18. Раскрытие информации о рисках

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество может понести финансовые убытки.

Степень погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, что в свою очередь влияет на риск неисполнения Обществом своих обязательств перед контрагентами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств кредитными ресурсами.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества. Общество осуществляет заимствования финансовых ресурсов с фиксированной процентной ставкой.

3.19. Государственная помощь

Организация в 2022 г. не получала государственную помощь.

В отношении геополитической обстановки и ограничительных мер

В 2022 г. сохраняется существенное влияние факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

3.20. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год – отсутствуют.

Генеральный директор

Ананьев А.И.

«29» марта 2023г.

