

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «СТОУН-СТАР»

за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «СТОУН-СТАР» зарегистрировано ИФНС № 9 по Республике Крым 25.07.2014, ОГРН 1149102024719, ИНН 9102016670, КПП 910301001; юридический адрес: Республика Крым, г.Ялта, ул.Коммунаров, 7А, лит А, пом.7

1.1. Уставный капитал: 10000 (десять тысяч) рублей (полностью оплачен).

1.2. Учредители организации:

Морозова Наталья Владимировна — учредитель (доля в уставном капитале – 50%).

Романов Игорь Борисович – учредитель (доля в уставном капитале-50%)

1.3. Основной вид деятельности организации по ОКВЭД: 55.10. — Деятельность гостиниц и прочих мест для проживания

Также в 2022 году ООО «СТОУН-СТАР» осуществляло следующие виды деятельности:

-68.10 – покупка и продажа недвижимого имущества

- 56.10.1- деятельность ресторанов и кафе

- 93.13- деятельность фитнес-центров

-96.02.2 – предоставление косметических услуг парикмахерскими и салонами красоты

- 52.21.24 -деятельность стоянок для транспортных средств

- 81.10- деятельность по комплексному обслуживанию помещений

1.4. Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2022 года – 58 человек.

1.5. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Общество находится на упрощенной системе налогообложения «Доходы».

1.7. Общество в 2022 году не осуществляло совместную деятельность.

1.8.Общество в 2022 году не осуществляло деятельность по договору доверительного управления имуществом.

1.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

1.10 ООО «СТОУН-СТАР» является участником свободно-экономической зоны на территории Республики Крым по договору № 1170/17 от 21.12.2017г.

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой ООО «СТОУН-СТАР» на 2022 год, утвержденной приказом генерального директора от 28.12.2021, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности 5% от величины актива Бухгалтерского баланса, составленного на последний отчетный период.

2.1. К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 40 тыс. руб., срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые в ходе обычной деятельности Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости с учетом расходов на доставку и установку. Переоценка не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Затраты на проведение текущего ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.2. К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, оборудования для установки.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в балансе по строке 1150 «Основные средства».

2.3. Финансовые вложения Общества состоят из:

- предоставленных займов;
- денежных средств на депозитных счетах.

2.4. Оценка МПЗ осуществляется по фактической себестоимости с учетом транспортных расходов, связанных с их приобретением. Списание МПЗ в эксплуатацию осуществляется по методу FIFO.

2.5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется по счету 62, с поставщиками и подрядчиками по счету 60. Аналитический учет ведется в разрезе договоров. Взаимные расчеты подтверждаются актами сверок.

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению (приказу) генерального директора с отнесением указанных сумм в состав прочих расходов и прочих доходов соответственно.

2.6. Доход Общества определяется по фактическому поступлению денежных средств в кассу или на расчетный счет.

2.7. Расходы, связанные с оказанием услуг, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

2.8. Учет заемных средств ведется по заимодавцам, договорам и видам займа. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам, являются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу. Начисление процентов производится ежемесячно в соответствии с условиями договора и включаются в состав прочих расходов за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным долгосрочным займам с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, а также задолженность по процентам по долгосрочным займам, которые предстоят к погашению в течение 12 месяцев, отражаются по строке баланса 1410.

В отчете о финансовых результатах из состава прочих расходов отдельно выделяются проценты к уплате по договорам займа, начисленные за отчетный период.

2.9. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится один раз в год.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности

2.10. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативный способ). Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС, отложенных налоговых активов, нераспределенной прибыли и отложенных налоговых обязательств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Корректировка данных в связи с изменением учетной политики:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	149 299	462	149 761
Итого по разделу I	1100	149 299	462	149 761
БАЛАНС	1600	208 918	462	149 761
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	103 391	462	103 853
Итого по разделу III	1300	103 401	462	103 863
БАЛАНС	1700	208 918	462	209 830

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022

4.1. Наличие и движение основных средств – строка 1150

По строке 1150 Основные средства отражается движение основных средств (счет 01) и незавершенных капитальных вложений (счета 07 и 08)

За 2022 год введено в эксплуатацию основных средств на сумму 2 675 947 рублей. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022 – 163 490 878 рублей.

За 2022 год начислена амортизация 12 406 975 рублей, сумма накопленной амортизации на 31.12.2022 -24 319 186 рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 составляет 139 171 692 рубля.

4.2. Наличие и движение запасов- строка 1210

Наименование показателя	На 31.12.2021	Поступило	Выбыло	На 31.12.2022
Запасы, всего, в т.ч.:	17 575 201	34 735 803	33 529 983	18 781 021
Сырье и материалы	5 280 840	28 509 355	24 844 345	8 945 850
Товары	12 294 361	6 226 448	8 685 638	9 835 171

4.3. Дебиторская задолженность – строка 1230

Наименование статей задолженности	На 31.12.2022, руб
1. Краткосрочная задолженность, итого:	
1.1. Авансы поставщикам и подрядчикам	3 962 183
1.2. Задолженность покупателей и заказчиков	1 921 132
1.3. Задолженность персонала по оплате труда	0
1.4. Задолженность персонала по подотчетным суммам	0
1.5. Задолженность персонала по прочим операциям	0
1.6. Задолженность по налогам и сборам	60 207
1.7. Задолженность по социальному страхованию	0
1.8. Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	0
1.9. Расчеты по претензиям	11 090
2. Итого	5 954 612

4.4. Финансовые вложения – строка 1240

По строке 1240 отражены финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022, которые включают в себя:

- 30 000 000 рублей внесение средств на депозитный счет
- 17 000 000 рублей предоставленный контрагенту процентный займ.
- 176 973 рублей сумма начисленных процентов к получению по договору займа.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250

По состоянию на 31.12.2022 по данной строке отражены остатки:

- на расчетных счетах в сумме 7 306 805 рублей
- в кассе организации в сумме 368 082 рублей
- на счете 57.03 «переводы в пути» 446 481 рублей

4.6. Капитал и резервы – строка 1300

Информация о капитале и резервах Общества приведена в «Отчете об изменении капитала».

Уставный капитал Общества полностью оплачен, составляет 10 000 рублей.

В отчетном периоде увеличение Уставного капитала Общества не производилось.

4.7. Заемные средства – строка 1410

По состоянию на 31.12.2022 задолженность по заемным средствам составляет 0 рублей.

Снижение задолженности по долгосрочным займам на конец 31.12.2022 произошло за счет:

- списания задолженности по займам от нерезидентов и начисленных процентов в соответствии со ст. 251 подп.21.5 п.1 НК РФ в состав прочих доходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли

4.8. Кредиторская задолженность – строка 1520

Наименование статей задолженности	На 31.12.2022, руб
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 942 189
2. Авансы покупателей и заказчиков	2 544 958
3. Задолженность перед персоналом по оплате труда	
4. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	137 883
5. Задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами	

Наименование статей задолженности	На 31.12.2022, руб
6. Расчеты с подотчетными лицами	
Итого	5 625 030

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

5.1. Выручка за 2022 год составил 144 355 991 рублей, в т.ч. по видам деятельности:

- реализация нежилого помещения – 13 170 000 рублей
- проживание в гостинице – 64 896 819 рублей
- деятельность ресторанов и кафе – 5 992 814 рублей
- косметические услуги – 30 480 641 рублей
- деятельность фитнес-центра – 7 102 350 рублей
- содержание здания – 21 541 367 рублей
- услуги парковки – 962 000 рублей
- аренда помещения 210 000 рублей

5.2. Затраты на реализацию товаров и оказание услуг в 2022 году, рублей:

Расходы, относимые на себестоимость – 5 036 537 рублей

Управленческие и коммерческие расходы – 130 057 414 рублей,

5.3. Прочие доходы в сумме 102 723 003 включают в себя:

- возврат взносов из внебюджетных фондов – 11 019 рублей
- проценты, начисленные по договорам займа к уплате 434 797 рубля, в т.ч. оплаченные заемщиком в сумме 259 331,51 рублей включены в налогооблагаемую базу. В отчете о финансовых результатах проценты к получению отражены в отдельной строке 2320.
- проценты по депозиту – 1 896 979 рублей
- субсидия в размере 2 016 828 рублей, в налогооблагаемую базу не включается
- штраф по предварительному договору купли-продажи – 250 000, в налогооблагаемую базу не включается, т.к. при оплате от покупателя был включен в доход в 2021 году.
- списана задолженность по займам от нерезидентов в соответствии со ст. 251 подп.21.5 п.1 НК РФ в состав прочих доходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли, в сумме 92 998 448 рубля.
- списана задолженность по займу по договору с резидентом на сумму 2931 рубль на основании соглашения о прощении долга с включением дохода в налогооблагаемую базу
- признано доходом имущество (введенное в эксплуатацию) в сумме 5 112 001 рублей, приобретенное на средства по выделенному гранту, в налогооблагаемую базу не включается.

5.4. Прочие расходы в сумме 1 045 194 рублей состоят из:

- плата за НВОС 8035 рублей
- проценты к уплате по договорам займа – 57 340 рублей
- прочие расходы – 65 275,01 рубль
- расходы на услуги банков – 914 544 рублей

Проценты к уплате в отчете о финансовых результатах выделены в отдельной строке 2330.

5.5. Чистая прибыль по бухгалтерскому учету отражена по строке 2400 в сумме 107 211 494 рублей.

6. Информация о связанных сторонах.

В 2022 году ООО «СТОУН-СТАР» предоставило денежные средства по договорам процентного займа ООО «АКВА-ТРАСТ» на сумму 26 100 000 рублей, из них 9 100 000 возвращены по условиям договора.

7. Государственная помощь

В 2022 году Общество получило субсидию в размере 2 016 828,00 рублей в соответствии с Законом Республики Крым от 2 декабря 2022 года № 351-ЗРК/2022 "О государственной поддержке юридических лиц и индивидуальных предпринимателей туристской индустрии при осуществлении ими деятельности в условиях геополитического и санкционного давления". Данная субсидия включена в состав прочих доходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.

Также в 2022 году Общество получило грант в объеме 7 617 881,42 рублей из бюджета Республики Крым на поддержку развития инфраструктуры туризма в рамках реализации Государственной программы развития курортов и туризма в Республике Крым.

8. События после отчетной даты

Общим собранием учредителей принято решение о выплате дивидендов по итогам работы за 2022 год.

Генеральный директор ООО «СТОУН-СТАР» Мельник В.П.

29.03.2023