

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**1. Сведения об организации**

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Холидей Клуб Ризортс Рус»
- 1.2. Юридический адрес: 196006, Санкт-Петербург г., Лиговский пр-кт, дом 266, строение 1, помещение 2.1-Н.50 РАБОЧЕЕ МЕСТО 19
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 196006, Санкт-Петербург г., Лиговский пр-кт, дом 266, строение 1, помещение 2.1-Н.50 РАБОЧЕЕ МЕСТО 19
- 1.4. Дата государственной регистрации: 02 июня 2006 г., ОГРН 5067847052301.
- 1.5. Уставный капитал организации составляет 300 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. Также нет филиалов и обособленных подразделений.
- 1.6. Учредителем Общества является Акционерное общество «Холидей Клуб Ризортс Ою», Финляндия, доля участия – 100%.
- 1.7. Генеральным директором Общества является гражданин РФ Ковалев Дмитрий Владимирович, назначенный на должность решением единственного участника Общества с 16.05.2020 сроком на 5 лет.
- 1.8. Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.9. Организация не подлежит обязательному аудиту, т.к. не подпадает под критерии, установленные статьёй 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции Федерального закона от 28.12.2010 N 400-ФЗ).
- 1.10. Бухгалтерский учет ведется и бухгалтерская отчетность составляется компанией ООО «Консу» ИНН 7842531615 с 15 октября 2006 года.
- 1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
- 1.12. Совет директоров Общества составляет 3 человека и избирается ежегодно на .1 год. В состав Совета директоров входят Майса Романайнен, Йоонас Мякипеска, Лаура Нумминен.
- 1.13. Среднесписочная численность за 2022 год 1 человек, за 2021 год 1 человек.

2. Основные элементы учетной политики организации

- 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:
 - 2.1.1. Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
 - 2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
 - 2.1.3. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
 - 2.1.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
 - 2.1.5. При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней себестоимости.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

Основной вид деятельности – предоставление посреднических услуг при аренде нежилого недвижимого имущества.

Расшифровка строки 2340 отчета о финансовых результатах представлена в таблице в тыс. руб.:

Элементы прочих доходов (стр.2340)	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы	26 659	10 765
Отклонения курса продажи (покупки) от курса иностранной валюты от официального курса	182	0
Прочие внереализационные доходы	1	0
ИТОГО	26 842	10 765

Расшифровка строки 2350 отчета о финансовых результатах представлена в таблице в тыс. руб.:

Элементы прочих расходов (стр.2350)	2022	2021 г.
Управленческие расходы	1 122	1 211
Курсовые разницы	22 054	7 222

Отклонения курса продажи (покупки) от курса иностранной валюты от официального курса	6	15
Услуги банка	27	34
Списание дебиторской задолженности в		12
ИТОГО	23 209	8 494

4. Учет кредитов и займов

На 31.12.2022 Общество имеет задолженность по договорам займа от материнской компании Холидей Клуб Ризортс Ою со следующими параметрами:

Договор №1/20 от 08.05.2020

- Сумма займа 25 тыс. евро.
- Процентная ставка равна ставке 3% годовых
- Выплата процентов – до конца срока погашения
- Срок погашения займа – 31 декабря 2024 года.

Договор №2/20 от 22.07.2020

- Сумма займа 15 тыс. евро.
- Процентная ставка равна ставке 3% годовых
- Выплата процентов – до конца срока погашения
- Срок погашения займа – 31 декабря 2024 года.

Договор №3/21 от 05.07.2021

- Сумма займа 10 тыс. евро.
- Процентная ставка равна ставке 3% годовых
- Выплата процентов – до конца срока погашения
- Срок погашения займа – 31 декабря 2024 года.

Договор займа 01/22 от 18.02.2022

- Сумма займа 20 тыс. евро.
- Процентная ставка равна ставке 3% годовых
- Выплата процентов – до конца срока погашения
- Срок погашения займа – 31 декабря 2026 года

За 2022 г. начислены проценты по 4-м договорам займа в сумме 140 тыс. руб. Задолженность по телу займов и процентам отражена в составе долгосрочной задолженности.

5. Корректировки в связи с изменением учётной политики при изменении законодательства.

На 2022 г. в учётную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, 27/2021. В связи с отсутствием объектов учета по этим ФСБУ корректировки бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 не производятся.

6. Информация о связанных сторонах

ООО «Холидей Клуб Ризортс Рус» является дочерней компанией Акционерного общества «Холидей Клуб Ризортс Ою», Финляндия. Компания контролируется Mahindra and Mahindra Limited (Индия), которой принадлежит 100% уставного капитала. Другими связанными сторонами являются компании, входящие в группу Mahindra&Mahindra.

Операции со связанными сторонами

Общество работает по агентскому договору с Акционерным обществом «Холидей Клуб Ризортс Ою», Финляндия (Принципал), в рамках которого Общество получает комиссионное вознаграждение при заключении договоров по аренде коттеджей, оказании услуг Принципалом на территории Финляндии, приеме денежных средств в пользу Принципала.

Кредиторская задолженность в пользу Холидей Клуб Ризортс Ою, Финляндия по агентскому договору составляет 37 144 тыс. руб. Выручка за 2022 г. по указанному договору составила 2,3 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность в пользу Холидей Клуб Ризортс Ою, Финляндия по договорам займа составляет 5 296 тыс. руб., кроме того, имеется долгосрочная задолженность по начисленным процентам – 302 тыс. руб.

В 2022 г. генеральным директором Общества является гражданин РФ Ковалев Дмитрий Владимирович, находится в отпуске без сохранения заработной платы. Вознаграждение генеральному директору не начислялось и не выплачивалось.

7. Оценочные обязательства (резервы).

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. нет признанных оценочных обязательств. Сомнительной дебиторской задолженности нет, резерв не создается.

8. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Курс Центрального банка РФ, действовавший на 31.12.2022, дату составления бухгалтерской отчетности, равен 1 евро = 75,6553 руб., на 31.12.2021 - 84,0695, на 31.12.2020 – 90,6824

9. Отчёт о движении денежных средств.

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011, ООО отразило денежные потоки без НДС. Возникшая разница отражена в строке 4125 «косвенные налоги» в разделе «денежные потоки от текущих операций». Величины денежных потоков в иностранной валюте пересчитываются в рубли на дату совершения операций.

10. Основные средства (ОС) и оборудование в лизинге

Общество на 31.12.2022 не имеет основных средств на балансе. Общество имеет в субаренде рабочее место площадью 6 кв.м. по юридическому адресу. Договор аренды заключен на неопределенный срок. Общество не применяет к данному договору ФСБУ 25/2018.

11. Материально-производственные запасы (МПЗ)

В 2022 г ООО не приобретало и не списывало в расходы запасы.

12. Налог на прибыль

Прибыль до налогообложения составляет 3 495 тыс. руб. По данным налогового учета в 2022 г. получен убыток в сумме 1 198 тыс. руб. Отложенные налоговые активы по убытку текущего года не признаются. Расходы и доходы по отрицательным и положительным курсовым разницам по незавершенным на отчетную дату операциям будут признаны в следующих периодах и на 31.12.2022 формируют сумму отложенного налогового обязательства в сумме 972 тыс. руб.

13. Раскрытие информации об экологической деятельности Общества.

В 2022 г. Общество капитальных вложений и текущих расходов, связанных с экологической деятельностью, не осуществляло. Отчисления в оценочные обязательства по восстановлению экологической системы не производились (в силу отсутствия деятельности, повлекшей нарушение экологической системы). Иное финансирование и расходы экологической деятельности не производились.

14. Информация о бенефициарных владельцах.

Во исполнение федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001 г. Общество сообщает, что ни одно из физических лиц прямо или косвенно не владеет долей участия в Обществе более 25%.

15. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

Событием после отчетной даты является заключение договора займа на сумму 10 тыс. евро сроком до 31.03.2026.

16. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Чистые активы меньше минимального размера уставного капитала и имеют отрицательное значение на протяжении последних трех лет:

На 31.12.2020 составили – 47 114 тыс. руб.

На 31.12.2021 составили – 45 190 тыс. руб.

На 31.12.2022 составили – 42 667 тыс. руб.

Существует зависимость величины кредиторской задолженности Общества от колебаний валютного курса. Причинами существенного колебания финансовых результатов являются доходы и расходы, возникающие от переоценки валютной задолженности.

В течение 2020-2021 гг объявление пандемии коронавируса и принимаемые в связи с этим меры привели к снижению экономической активности организаций и физических лиц. Граница между Республикой Финляндия и Российской Федерацией в 2021 году была закрыта, что привело к невозможности осуществления деятельности. В 2021 году Общество приостановило деятельность до улучшения ситуации.

Геополитические события 2022 года, а также введенные ограничения и санкции со стороны западных государств, указывают на невозможность возобновления операционной деятельности Общества в ближайшей перспективе. При этом участники Общества не приняли решения о начале процедуры ликвидации. На финансирование текущих расходов Общества в 2023 г. участником будет предоставлен займ.

Данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор

Д.В. Ковалев

31 марта 2022 г.

М.П.