
**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год**

ООО «Ларта Гласс Сервисис»

Рязань 2023

1. Общие сведения

1.1 Информация об обществе.

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Ларта Гласс Сервисис» (далее «Общество»):
390011, Российская Федерация, г. Рязань, Южный промузел, д.17а

Почтовый адрес Общества:
390011, Российская Федерация, г. Рязань, Южный промузел, д.17а

Регистрация Общества:
Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Рязанской области 09 декабря 2010 года, за основным государственным номером 1106230003428, ИНН 6230072113 КПП 623001001
Обществом зарегистрировано обособленное подразделение по адресу: 346353, Ростовская область, Красносулинский район, г. Красный Сулин, ул.Содружества, 1 – дата постановки на учет 05.04.2017 г.

Среднесписочная численность персонала Общества составила:

- в 2020 году - 96 человек;
- в 2021 году - 93 человек;
- в 2022 году – 95 человек.

Сведения об аудиторской фирме, проверяющей отчетность Общества:

Аудитором Общества бухгалтерской отчетности за 2021 г. и 2022 г. является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК») ИНН 7701017140, зарегистрированное по адресу: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.
ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Аудитором Общества бухгалтерской отчетности за 2020 г. являлось Общество с ограниченной ответственностью «Альтернатива» (ООО «Альтернатива») ИНН 6229096857, зарегистрированное по адресу: 390028, Рязанская область, Рязань г., Сельских строителей ул., д. 6, к. 3, кв. 30
ООО «Альтернатива» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» №9360-Ю/20 от 09.12.2020, ОРНЗ – 12006340222.

Основные виды деятельности общества в 2022 году:

ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Дополнительные виды деятельности:

ОКВЭД 64.20 Деятельность холдинговых компаний

ОКВЭД 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе
ОКВЭД 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Общество оказывает следующие виды услуг:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, включая, но не ограничиваясь, оказание поддержки в области общего содействия бизнесу, содействие в разработке краткосрочных и среднесрочных стратегических планов с целью достижения оптимальных результатов деятельности и общей эффективности, содействие в подготовке финансовых прогнозов, техническая поддержка, поддержка по вопросам организации поставок готовой продукции и организации снабжения.

Выполнение иных видов деятельности, не противоречащих действующему законодательству.

Статус Общества:

Общество с 06.12.2022 г. находится в процессе реорганизации в форме присоединения к ООО «Ларта Гласс Рязань» (ИНН 6234017547, ОГРН 1056204045567). Протоколы №10 (ФСК РЗН), решение Ларта Гласс Сервисис от 23.11.2022 г., решение Ларта Гласс Рязань от 23.11.2022 г.

До 16.09.2022 г. Общество имело название ООО «Гардиан Стекло Сервисис». На основании Решения № 03-2022 Единственного участника Общества ООО «Гардиан Стекло Сервисис» от 08.09.2022 г. принято решение о смене наименования Общества.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания участников.

Согласно Уставу, Управление Обществом осуществляется:

- Общее собрание/Единственный участник;
- Советом Директоров и
- Генеральным директором.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в Обществе несет генеральный директор Общества – Рассудимова Елена Александровна, назначенная на должность Генерального директора ООО «Гардиан Стекло Сервисис» 01.01.2019 г. на основании Протокола заседания Совета Директоров от 17.12.2019 г.

Настоящая отчетность подписана генеральным директором Общества 30 марта 2023 г.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. равен 1 310 000,00 рубля и не менялся с 31.12.2011 г.

Бенефициарными владельцами Общества до 27.07.2022 года являлись Чарлз Г. Кох и Джулия Ф. Кох, которые опосредованно являлись бенефициарными владельцами более 25% выпущенных и находящихся в обращении голосующих акций конечной материнской компании. Начиная с 27.07.2022 года по настоящее время бенефициарным владельцем является Воронин Владимир Александрович.

Состав совета директоров до 07.07.2022 г. был представлен следующим образом:

№	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Густав Бекхаудт	Председатель совета директоров
2	Рассудимова Елена Александровна	Член совета директоров
3	Габор Харакали	Член совета директоров

Состав совета директоров после 07.07.2022 г. и по настоящее время представлен следующим образом:

№	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Моисеев Алексей Сергеевич	Председатель Совета Директоров (с 28.09.2022 года)
2	Шубина Юлия Сергеевна	член Совета Директоров
3	Лукашова Лариса Валерьевна	член Совета Директоров

Исполнительные и контрольные органы Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Лица Ответственные за подготовку и предоставление отчетности:

Генеральный директор Общества – Рассудимова Елена Александровна

Капитальные вложения.

В 2022 г. Обществом приняты к учету капитальные вложения на сумму 6 233,5 тыс. руб.

Экологическая деятельность.

В 2022 году Обществом не осуществлялись капитальные вложения в объекты охраны природы.

Дочерние и зависимые общества.

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

Информация об учредителях Общества по состоянию на 31.12.2022 г.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью «ФСК РЗН»	123007, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, проезд 3-й Хорошевский, д. 1а, стр. 1, этаж 2, ком. 19	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	-

До 27.07.2022 учредителями Общества являлись:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Гардиан Ероп С.А.Р.Л	19 Пуитс Романин, Л-8070 Бертрамж, Великое Герцогство Люксембург	Гардиан Ероп С.А.Р.Л принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	99,9015%	-
2.	Компания «Гардиан Интернешл Сервисис энд Сервисис энд Транзэксис С.А.»	19 Пуитс Романин, Л-8070 Бертрамж, Великое Герцогство Люксембург	Компания «Гардиан Интернешл Сервисис энд Транзэксис С.А.» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,0985%	-

Основные изменения в ЕГРЮЛ в течение 2022 г.

- 1) 27.07.2022 года в ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2226200164309 о прекращении у участников ГАРДИАН ЮРОП С.А.Р.Л. и ГАРДИАН ИНТЕРНЕТШЛ СЕРВИСИС ЭНД ТРАНЗЭКСИС С.А. обязательств прав в отношении Общества, возникновение обязательств прав в отношении Общества у участника Воронина Владимира Александровича с долей в уставном капитале 100%;
- 2) 16.09.2022 года в ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2226200194780 о возникновении обязательств прав в отношении Общества у участника - Общества с ограниченной ответственностью «Сбербанк Инвестиции» (ОГРН 1105032007761, ИНН 5032229441) с долей в уставном капитале 5%; доля участника Воронина Владимира Александровича – 95%;
- 3) 30.09.2022 года в ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2226200203766 о возникновении обязательств прав в отношении Общества у участника - Общества с ограниченной ответственностью «ФСК РЗН» (ОГРН 1227700453870, ИНН 7714489157), доля в уставном капитале 95%; доля в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Сбербанк Инвестиции» (ОГРН 1105032007761, ИНН 5032229441) - 5%.
- 4) 04.10.2022 года в ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2226200204976 о возникновении обязательств прав в отношении Общества у участника Воронина Владимира Александровича (ИНН 770765016216), доля в уставном капитале 5%; доля в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ФСК РЗН» (ОГРН 1227700453870, ИНН 7714489157) - 95%.
- 5) 11.10.2022 года в ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2226200209981 об увеличении размера доли у участника - Общества с ограниченной ответственностью «ФСК РЗН» (ОГРН 1227700453870, ИНН 7714489157) до 100%.

В настоящее время 100% долей в ООО «Ларта Гласс Сервисис» владеет Общество с ограниченной ответственностью «ФСК РЗН».

Основные положения учетной политики.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «*О бухгалтерском учете*» и «*Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Изменения в учетной политике.

Учетная политика на 2022 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2021 г. № 301221.

В учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2022 г. по сравнению с 2021 г. внесены следующие изменения:

- Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 6/2020 "Основные средства" начиная с 01.01.2022 г. перспективно.
- Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начиная с 01.01.2022 г. перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения этого Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
- Вступил в силу новый стандарт ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" начиная с 01.01.2022 г. перспективно.

Общество не предполагает появления новых хозяйственных операций в следующем отчетном периоде, которые могут повлечь существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный период.

Организация и формы бухгалтерского учета.

Общество применяет системы бухгалтерского учета, установленные учетной политикой (формы счетоводства с использованием автоматизированных систем бухгалтерского учета и др.), которые учитывают специфику деятельности Общества, и разработаны в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса SUN Systems 6. Система автоматизированного учета в Обществе представляет собой сложную схему взаимосвязанных между собой программных продуктов, в которых аккумулируются сведения об отдельных блоках (участков учета), которые в свою очередь выгружаются в SUN Systems.

- Учет приобретения и списания МПЗ Общество осуществляет с использованием программного комплекса «Procurement».
- Кадровый учет и учет заработной платы персоналу ведется с помощью программы «1С Зарплата и управление персоналом 8.3».
- Учет основных средств осуществляется с помощью программы «1С.Предприятие Версия 8.3».
- Учет реализации прочих товаров осуществляется с помощью программы «1С.Предприятие Версия 8.3».

При ведении бухгалтерского учета Общество придерживается рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

1.2 Операционная среда Общества.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подтвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2022 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Раскрытые применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

2.2. Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 Основные средства (утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н) начиная с 2022 года, перспективно.

Критерии признания основных средств. Лимит стоимости основных средств.

Для целей бухгалтерского учета объекта средства Общества признаются следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
 - способен принести организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- Общество не применяет данный Стандарт в отношении активов, соответствующих критериям признания в качестве основных средств, но имеющих стоимость не более 40 000 рублей (включительно).
- Стоимость малоценных объектов основных средств не более 40 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете МЦ.04 «Малоценные объекты основных средств, переданные в эксплуатацию».
- Забалансовый учет таких объектов ведется до их списания (ликвидации) вследствие износа или других причин.
- Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, автомобили).

Оценка объектов основных средств

После признания в бухгалтерском учете все группы объектов основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Стоимость капитальных вложений определяется по правилам, утвержденным ФБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменения учетной политики в части учета основных средств.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 40 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, вездомобили) и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал» на начало 2022 года, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Балансовая стоимость запасов, отвечающих критериям малоценных объектов основных средств, учитываемых по состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе запасов, списывается единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете МЦ.04 «Малоценные объекты основных средств, переданные в эксплуатацию».

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе и других формах отчетности во входящих остатках баланса и других форм отчетности.

Амортизация основных средств. Элементы амортизации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено ФБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Если в последствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Для всех групп основных средств используется один способ начисления амортизации – линейный. Периодичность начисления амортизации – ежемесячно.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погасалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Сумма амортизации за отчетный месяц = (Балансовая стоимость – Ликвидационная стоимость) / Оставшийся СПИ.

Элементами амортизации признаются:

- Срок полезного использования
- Ликвидационная стоимость
- Способ начисления амортизации

Ликвидационная стоимость и СПИ признаются оценочными значениями, которые могут меняться, и, следовательно, возможно перспективное влияние изменений на расчет амортизации

Элементы амортизации объекта основных средств – СПИ и ликвидационная стоимость подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка Обществом проводится:

- в конце каждого отчетного года, по приказу руководителя при годовой инвентаризации. Для объектов основных средств, по которым инвентаризация каждый год не проводится, элементы амортизации проверяются ежегодно по состоянию на 31 декабря.
- при наступлении обстоятельств, документально подтвержденных и свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в течение года при необходимости.
- При первоначальном применении ФСБУ 5/2020 производится проверка корректности определения СПИ, с учетом состояния основных средств и намерений руководства в дальнейшем их использовании.
- Также при первоначальном применении ФСБУ 5/2020 производится оценка ликвидационной стоимости объектов основных средств.
- Результаты проверки - неизменность элементов амортизации или же их изменение фиксируются комиссией в актах инвентаризации. Результаты проверки и решение комиссии отражаются в протоколе и обязательно подтверждаются документально.
- Протокол комиссии утверждается приказом руководителя Общества. На основании приказа руководителя в бухгалтерском учете проводятся перерасчеты, если зафиксировано существенное изменение элементов амортизации.
- Возникшие в связи с изменением элементов амортизации корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно), при изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.
- Амортизационные отчисления начинают начисляться исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации.

Для целей перерасчета существенным значением изменения элемента амортизации признается:

- Изменение СПИ (уменьшение или увеличение) – более, чем на 10% от первоначально установленного срока.
 - Изменение ликвидационной стоимости (уменьшение или увеличение) – более, чем на 10% от первоначально установленной.
- При изменении указанных элементов амортизации менее, чем на 10%, перерасчет амортизации не производится.
- Сроком полезного использования Общества признает период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.
- Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
- Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:
- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
 - б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияющих агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
 - в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
 - г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, при их наличии.
- Порядок определения СПИ исходя из перечисленных условий применяется при вводе всех основных средств, включая приобретенные у прежнего собственника и бывшие в эксплуатации.
- Срок полезного использования устанавливается для каждого из компонентов инвентарного объекта основных средств:
- актива в части фактических затрат на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объекта основных средств;
 - актива в части фактических существенных затрат на регулярный капитальный ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание (в т. ч. диагностика) (срок, равный интервалу времени до проведения следующего капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания);

- актива в части оценочных обязательств по расходам на ликвидацию, консервацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды в соответствии со сроком полезного использования инвентарного объекта основных средств.
Установленные комиссией СПИ утверждаются приказом руководителя.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационная стоимость объекта основных средств - величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Для целей определения ликвидационной стоимости существенным значением признается сумма, составляющая не менее 10% от первоначальной стоимости соответствующего объекта основных средств.

Величина ликвидационной стоимости должна быть подтверждена документально.

При первоначальном применении ФСБУ 6/2020 и в последующем величина ликвидационной стоимости, включая условно признанной равной нулю, определяется комиссией на основании внешних источников и подтверждается документально.

Ликвидационная стоимость определяется для объектов основных средств, относящихся к видам:

- транспортные средства легковые, грузовые, автобусы, прицепы и полуприцепы к ним, специальный транспорт - подлежащие продаже после окончания их использования в деятельности Общества.

Для других объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Решение комиссии оформляется протоколом с обязательным документальным подтверждением и далее утверждается руководителем в приказе.

Обесценение основных средств

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год, по состоянию на 31 декабря.

Обязательная проверка на обесценение проводится для объектов:

- основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, или иной документ, которым оформляется планирование списания объектов основных средств, которые не используются в деятельности Общества;
- основных средств, которые одновременно отвечают критериям:
 - 1) не пригодны для использования,
 - 2) не подлежат восстановлению
 - 3) не используются в деятельности Общества.

Информация по таким ОС предоставляется руководителями структурных подразделений Общества.

Не проводится проверка на обесценение объектов ОС, по которым установлены эти три критерия, но по которым есть документальное подтверждение решения на списание этих ОС.

Обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается. Результаты проверки на обесценение основных средств с указанием причин обесценения оформляются документально комиссией. При наличии признаков обесценения по результатам проверки на основании распорядительного документа руководителя документа отражается в бухгалтерском учете.

Аренда основных средств

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 г. (утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н) перселективно. Общество не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды, подпадающему под действие ФСБУ 25/2018 Общество одновременно признает на начало 2022 года право пользования активом (ППА).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются с применением упрощенного порядка признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде по действующим договорам путем одновременного признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», не пересчитываются.

При этом Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам, срок исполнения которых истекает до 31.12.2022 включительно, кроме случаев, когда перезаключение договора носит формальный характер, и право пользования согласно намерениям руководства, не прекращается.

Признание объекта аренды для целей определения ППА согласно ФСБУ 25/2018

Объект учета аренды возникает при соблюдении следующих условий:

- Арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок (срочный договор).
 - Предмет аренды может быть идентифицирован (определен в договоре аренды и не может быть заменен арендодателем по своему усмотрению в любой момент в течение срока аренды).
 - Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды.
- В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении:

- договоров менее 12 месяцев (реальный срок договора) в случае, если арендованные объекты будут реально возвращены арендодателю по окончании срока аренды;
- договоров, заключенных на неопределенный срок с не взаимозависимыми лицами, согласно которым любая сторона может расторгнуть договор, предупредив за короткий промежуток времени;
- договоров аренды активов стоимостью менее 300 000 руб. в случае, если имеется возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц. Решение о применении упрощения принимается в отношении каждого предмета аренды.

Если предмет аренды представляет собой совокупность объектов, упрощение может применяться, если стоимость аренды каждого из объектов менее 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

Срок аренды

Срок аренды для расчета стоимости ППА рассчитывается исходя из:

– Сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей)

– Возможности сторон изменять указанные сроки и условия и наличие намерения реализации таких возможностей.

Общество признает в учете право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды) (корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях)

Срок полезного использования ППА. Амортизация ППА.

Срок полезного использования ППА определяется в размере срока аренды, согласно условиям соответствующих договоров аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В случае, если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования права пользования активом определяется Обществом в порядке, установленном для того вида активов, к которому относится предмет аренды.

При определении срока аренды по краткосрочному договору, признаваемому в составе ППА, Обществом учитывается право на продление договора. Если существует разумная уверенность в продлении аренды, то срок аренды определяется с учетом намерений и возможности сторон.

Срок полезного использования ППА по краткосрочному договору устанавливается приказом руководителя.

Срок аренды может быть пересмотрен в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем амортизируемым правам пользования активов.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;

- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Стоимость ППА и величина обязательств по аренде.

Предмет аренды принимается к учету на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом принимается к учету по фактической стоимости, которая включает:

А) Величину первоначальной оценки обязательства по аренде

Б) Арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты

В) Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, при их наличии.

Г) Величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, восстановления окружающей среды, если это предусмотрено договором.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, не осуществленных на дату оценки. При изменении условий договора или пересмотра намерения руководителя продлевать или сокращать срок аренды, изменении величины арендных платежей, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства пересматривается.

Изменение величины обязательства в сторону увеличения относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом, включается в доходы текущего периода

Дисконтирование.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае, если Общество не привлекает заемные средства, в связи с невозможностью корректного определения ставки дисконтирования применительно к существующим условиям, Общество применяет для расчета суммы ППА ключевую ставку ЦБ, действовавшую на 01.01.2022 год, увеличенную на 50%.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования не пересматривается.

Величина обязательства по аренде:

- Увеличивается на величину начисляемых процентов, рассчитываемых как произведение обязательства на начало периода, за который начисляются проценты и ставки, использованной для дисконтирования.

- Уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей

Доходы и расходы по аренде.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, если они были понесены в связи с заключением договора аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом. Данные затраты учитываются в периоде их возникновения в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования и назначения предмета аренды.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включения в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Проценты начисляются на последнее число каждого отчетного месяца и на дату расчетов в соответствии с плановым графиком арендных платежей.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в прочие (операционные) доходы.

В случае, если Общество не признало предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды, признаются равномерно в течение срока аренды, в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива, в сумме, установленной договором.

Капитальные вложения

Общество признает капитальными вложениями затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их

Порядок отражения ремонтов в бухгалтерском учете (в составе капитальных вложений или текущих затрат) будет зависеть от вида проводимого ремонта. В составе капитальных вложений Общество отражает затраты на проведение:

- Периодических технических осмотров основных средств в случае, если такие технические осмотры являются условием продолжения эксплуатации соответствующих объектов;
- Капитального ремонта (планового);
- Реконструкции основных средств;
- Модернизации основных средств;
- Демонтажи, дооборудования основных средств.

Затраты на технические осмотры и плановый капитальный ремонт основных средств признаются в составе капитальных вложений в случае их существенности.

Для целей признания отдельным инвентарным объектом затрат Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств существенными признаются затраты в размере не менее 10 % от первоначальной стоимости соответствующего объекта.

Аналитический учет капитальных вложений

Единицей учета капитальных вложений в бухгалтерском учете является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности, налогообложения.

Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются инвестиционные проекты или этапы, объекты строительства, входящие в состав этих инвестиционных проектов или этапов, подобъекты, входящие в состав объектов строительства. Подобъекты после выполнения критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств как отдельные инвентарные объекты.

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживаниям (в т.ч. диагностике) (кроме работ, межремонтный период которых определяется по наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 40 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент соответствующего инвентарного объекта основных средств.

2.3. Материально-производственные запасы

Последствия изменения учетной политики в отношении запасов на 2021 г. в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» - отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.).

Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации (в том числе о специальной одежде, специальной оснастке), установленные Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. В отношении объектов, которые до 01.01.2021 были отпущены в производство, и отражались в бухгалтерском учете Общества в составе запасов, применяются способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), действовавшие в Обществе до начала применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
займы, предоставленные другим организациям;
депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп – в зависимости от сроков (долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения), видов – займы предоставленные и депозиты, размещенные в кредитных учреждениях.

2.5. Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, и относятся к расходам по обычным видам деятельности. В составе прочих расходов Общества учитываются отрицательные курсовые разницы, расходы на расчетно-кассовое обслуживание банков, прочие расходы.

2.6. Учет доходов

Порядок учета доходов соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н. Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном выполнении условий, перечисленных в п. 12 ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н. В составе прочих доходов Общества учитываются положительные курсовые разницы.

2.7. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, относятся на затраты в том отчетном периоде, в котором они были произведены, а в случае если эти расходы относятся ко всему периоду погашения обязательства – включаются в состав расходов будущих периодов.

2.8. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.9. Добавочный капитал

Добавочный капитал в размере 2 078 338 616 руб. сформирован на основании договора о передаче доли в уставном капитале ООО «Ларга Гласс Рязань» от 22.12.2010 г. в качестве дополнительного вклада участника – Гардиан Истерн Юроп Инвестментс С.а.р.л. – в уставный капитал Общества, вносимого в соответствии с Протоколом общего собрания участников Общества от 22.10.2010 г.

В 2019 году размер добавочного капитала увеличен на 6 899 782 руб. на основании Решения единственного участника Общества от 23.12.2019 г.
В 2020 - 2022 г.г. размер добавочного капитала не менялся.

2.10. Резервный капитал

Формирование резервного капитала предусмотрено по решению участников Общества. По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год решение участников Общества о распределении чистой прибыли на формирование резервного капитала не принималось.

ООО «Ларта Гласс Сервисис»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

2.11. Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли, развернуто.

Курс Центрального банка РФ, действующий на дату составления отчетности, составил:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70.3375 руб. за 1 долл. США	74.2926 руб. за 1 долл. США	73.8757 руб. за 1 долл. США
Евро	75.6553 руб. за 1 Евро	84.0695 руб. за 1 Евро	90.6824 руб. за 1 Евро

2.12. Инвентаризация имущества и обязательства

Проведение инвентаризации имущества и обязательства, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 и Учетной политикой Общества. По итогам 2022 г. по итогам инвентаризации излишки и недостачи, безнадежная дебиторская задолженность и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не выявлены.

2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль, условного дохода/расхода, постоянных и отложенных налоговых активов, обязательств, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

При определении величины текущего налога на прибыль Общество использует способ, основанный на данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает свернуто в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

2.14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество следует внутренней политике управления денежными потоками и осуществляет инвестиционную деятельность путем планирования денежных потоков и размещения временно свободных денежных средств (активов) в депозитах.

Принимая во внимание существенное изменение стоимости активов, Общество классифицирует деятельность средств в депозитах как инвестиционную вне зависимости от сроков размещения депозитов и отражает их в бухгалтерской отчетности в составе показателя «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Движение денежных средств на депозитных счетах в кредитных учреждениях показано в бухгалтерской отчетности в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Общество применяет следующий подход к классификации денежных потоков:

- Денежные потоки от текущих операций – денежные потоки от основной деятельности Общества и прочей деятельности, отличной от инвестиционной и финансовой деятельности;
- Денежные потоки от инвестиционных операций – денежные потоки от приобретения и выбытия долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств;
- Денежные потоки от финансовых операций – денежные потоки от деятельности, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

Общество отражает денежные потоки развернуто в общем порядке. Размещение денежных средств в депозиты и их возврат из депозита на расчетные счета Общества также отражает в Отчете о движении денежных средств свернуто.

2.15. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов - затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, по которым возможно определить период, к которому они относятся, исходя из условий договоров (соглашений, лицензий, и т.п.), включаются в состав расходов равномерно в течение данного срока.

Расходы будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, исходя из условий договоров (соглашений, лицензий, и т.п.), включаются в состав расходов равномерно в течение двух лет.

ООО «Ларта Гласс Сервисис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

3. Раскрытие существенных показателей (тыс. руб.)

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация			начислено амортизации	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и незавершенного капитального строительства) – всего, в том числе:	5200	2022 г.	37 156	(8 808)	1 364	(571)	508	(6 571)	-	-	37 948	(14 871)
	5210	2021 г.	31 978	(24 126)	23 389	(18 211)	18 211	(5 743)	-	-	37 156	(11 658)
Земельные участки	5201	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	5202	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оргтехника и офисное оборудование	5203	2022 г.	7 511	(4 809)	1 364	(571)	508	(1 898)	-	-	8 304	(6 199)
	5213	2021 г.	7 232	(5 344)	1 437	(1 158)	1 158	(1 168)	-	-	7 511	(5 354)
Транспортные средства	5204	2022 г.	29 645	(3 999)	-	-	-	(4 673)	-	-	29 644	(8 672)
	5214	2021 г.	24 746	(18 782)	21 952	(17 053)	17 053	(4 575)	-	-	29 644	(6 304)

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. основные средства Общества не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам. Расходы по кредитам и займам не были капитализированы в течение отчетного периода.

ООО «Ларта Гласс Сервисис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

3.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	381	1 331	-	(1 364)	348
	5250	2021 г.	207	381	-	(207)	381
	5243	2022 г.	381	1 331	-	(1 364)	348
	5253	2021 г.	207	381	-	(207)	381
Транспортные средства	5244	2022 г.	-	-	-	-	-
	5254	2021 г.	-	-	-	-	-

3.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 552	6 552	6 552

4.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

1	2	3	4	Изменения за период			8
				5	6	7	
Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	загрты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	2022 г.	-	5,041	-	(249)	4,792
в том числе:	5170	2021 г.	-	151	-	(151)	-
Мобильное приложение	5161	2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	2021 г.	-	-	-	-	-
Интеллектуальная собственность на фото и видеоматериалы	5162	2022 г.	-	126	-	(126)	-
	5172	2021 г.	-	151	-	(151)	-
Товарные знаки, бренд, сайт	5163	2022 г.	-	4,915	-	(123)	4,792
	5173	2021 г.	-	-	-	-	-

ООО «Ларга Гласс Сервисис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

3.5. Финансовые вложения

3.5.1. Долгосрочные финансовые вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения – всего	5301	2022 г.	2 104 068	(25 709)	-	-	-	x	-	2 104 068	(25 709)
	5311	2021 г.	2 104 068	(25 709)	-	-	-	x	-	2 104 068	(25 709)
	5302	2022 г.	2 104 068	(25 709)	-	-	-	x	-	2 104 068	(25 709)
	5312	2021 г.	2 104 068	(25 709)	-	-	-	x	-	2 104 068	(25 709)

Общество владеет долей 100% уставного капитала следующих юридических лиц:

1. ООО «Ларга Гласс Рязань», Россия;
2. ООО «Гардиан Стекло Украина», Украина.

Общество считает несущественными потенциальные финансовые риски (рыночные (валютные, процентные, ценовые), связанные с финансовыми вложениями организациями, за исключением вложений в уставный капитал «Гардиан Стекло Украина» (Украина).

Резерв на обесценение финансовых вложений сформирован в отношении капитала ООО «Гардиан Стекло Украина» (Украина) в размере 100% в связи с приостановлением коммерческой деятельности данной организации в 2016 году.

ООО «Ларта Гласс Сервисис»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

3.6. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	107 251	-	73 476	-	-	(107 251)	-	-	-	-	73 471
	5530	2021 г.	70 488	-	107 251	-	-	(70 488)	-	-	-	-	107 251
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	106 220	-	62 702	-	-	(106 220)	-	-	-	-	62 701
	5531	2021 г.	63 606	-	106 220	-	-	(63 606)	-	-	-	-	106 221
Авансы выданные	5512	2022 г.	785	-	7 671	-	-	(785)	-	-	-	-	7 671
	5532	2021 г.	5 399	-	785	-	-	(5 399)	-	-	-	-	785
Расчёты по налогам и сборам	5513	2022 г.	204	-	-	-	-	(204)	-	-	-	-	204
	5533	2021 г.	226	-	204	-	-	(226)	-	-	-	-	204
Расчёты с прочими дебиторами	5514	2022 г.	42	-	3 103	-	-	(42)	-	-	-	-	3 101
	5534	2021 г.	1 257	-	42	-	-	(1 257)	-	-	-	-	41
Итого	5500	2022 г.	107 251	-	73 476	-	-	(107 251)	-	-	-	-	73 471
	5520	2021 г.	70 488	-	107 251	-	-	(70 488)	-	-	-	-	107 251

У Общества отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность.

На конец 2022 г. у Общества нет задолженности, сомнительной к получению. Резерв сомнительных долгов не формировался.

В числе дебиторов наиболее крупными являются:

- ООО «Ларта Гласс Рязань» - 37 553 тыс.руб.

- ООО «Ларта Гласс Ростов» - 24 849 тыс.руб.

Период возникновения данной дебиторской задолженности - 4 квартал 2022 года.

ООО «Ларга Гласс Сервисис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

3.7. Денежные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	2	3	4
I			
Денежные документы в кассе:	368	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках:	96 373	65 345	52 476
Прюмо-Внешторгбанк ПАО	15 079	25 689	19 409
«БНП ПАРИБА БАНК» АО	-	7 873	17 624
КБ «Ситибанк» АО	-	3 628	8 760
Bank Mendes Gans	-	28 155	6 683
АО "Тинькофф Банк"	1 229	-	-
АО "Райффайзенбанк"	80 065	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках:	-	1 930	4 051
Евро, «БНП ПАРИБА БАНК» АО валютный	-	1 175	3 294
Доллар, «БНП ПАРИБА БАНК» АО валютный	-	675	671
Евро, КБ «Ситибанк» АО	-	80	86
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	96 741	67 275	56 527
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	96 741	67 275	56 527

ООО «Ларта Гласс Сервисис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

Расшифровка прочих платежей и прочих поступлений в отчете о движении денежных средств:

Строка отчета о движении денежных средств	За 2022 г.		За 2021 г.	
	1	2	3	4
Прочие платежи от текущей деятельности, в том числе:				
Платежи по транспортному налогу		41 669		3 140
Арендные платежи у взаимосвязанных лиц		34		118
Командировочные и представительские расходы		2 041		-
Штрафы, пени		36 093		1 404
Прочие		-		84
		3 501		1 534
Прочие поступления от текущей деятельности, в том числе:				
Возмещение затрат ФСС		191		-
Возврат страховой премии		101		-
Прочие		75		-
		15		-

3.8. Уставный капитал

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	1	2	3	4	5	6
Уставный капитал		1 310		1 310		1 310

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	1	2	3	4	5	6
Нераспределенная прибыль прошлых лет		113 798		92 805		95 900
Непокрытый убыток прошлых лет		-		-		-
Нераспределенная прибыль отчетного года		1 271 933		2 500 993		6 296 905
Убыток отчетного года		-		-		-
Распределение дивидендов		(1 250 000)		(2 480 000)		(6 300 000)
Корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6)		2 280		-		-
Итого		138 011		113 798		92 805

ООО «Ларга Гласс Сервисис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

3.10. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	59 004	35 583	-	(59 004)	-	-	-	-	35 583
	5580	2021 г.	26 450	59 004	-	(26 450)	-	-	-	-	59 004
в том числе:		2021 г.									
Расчёты с поставщиками	5561	2022 г.	771	7 307	-	(771)	-	-	-	-	7 307
	5581	2021 г.	5 602	772	-	(5 603)	-	-	-	-	771
Расчёты с персоналом	5562	2022 г.	32 384	3 615	-	(32 384)	-	-	-	-	3 615
	5582	2021 г.	3 863	32 384	-	(3 863)	-	-	-	-	32 384
Расчёты по налогам и сборам	5563	2022 г.	22 980	21 333	-	(22 980)	-	-	-	-	21 333
	5583	2021 г.	13 840	22 980	-	(13 839)	-	-	-	-	22 981
Расчёты с внебюджетными фондами	5564	2022 г.	2 869	3 328	-	(2 869)	-	-	-	-	3 328
	5584	2021 г.	3 145	2 868	-	(3 145)	-	-	-	-	2 868
Итого	5550	2022 г.	59 004	35 583	-	(59 004)	-	-	-	-	35 583
	5570	2021 г.	26 450	59 004	-	(26 450)	-	-	-	-	59 004

У Общества отсутствует долговременная кредиторская задолженность.

В числе кредиторов наиболее крупными являются:

- задолженность бюджету по НДС - 19 901 тыс.руб.;

3.11. Оценочные обязательства

В состав оценочных обязательств включены суммы по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков и страховых взносов. Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблицах 4.11.1 и 4.11.2.

Таблица 4.11.1 Оценочные обязательства за 2022 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	30 775	29 431	-	(30 775)	-	29 431
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	30 775	29 431	-	(30 775)	-	29 431

Таблица 4.11.2 Оценочные обязательства за 2021 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	17 763	30 775	-	(17 763)	-	30 775
в том числе:						

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	17 763	30 775	-	(17 763)	-	30 775
---	--------	--------	---	----------	---	--------

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.			За 2021 г.		
		1	2	3	1	2	3
Материальные затраты	5610		939			2 509	
Расходы на оплату труда	5620		202 855			219 748	
Отчисления на социальные взносы	5630		46 425			49 256	
Амортизация	5640		6 673			5 916	
Прочие затраты	5650		116 702			76 521	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		373 594			353 950	

Вид расхода по обычным видам деятельности	За 2022 г.			За 2021 г.		
	1	2	3	1	2	3
Амортизация		5 098			4 842	
Материальные затраты		301			438	
Расходы на оплату труда		105 205			128 994	
Отчисления на социальные нужды		21 468			27 921	
Расходы на услуги связи		1 184			1 652	
Командировочные расходы		24 482			27 476	
Расходы на обучение		304			557	
Консультационные услуги		619			672	
Расходы на рекламу		21 755			21 295	
Страхование		121			99	
Расходы на энергетические ресурсы		351			818	
Почтовые расходы		567			-	
Прочие расходы		2 215			2 644	
ИТОГО по строке 2120 "Себестоимость продаж" Отчета о финансовых результатах		183 670			217 408	
Амортизация		1 575			1 074	
Материальные затраты		638			2 071	
Расходы на оплату труда		97 650			90 754	
Отчисления на социальные нужды		24 957			21 335	
Расходы на услуги связи		547			642	
Командировочные расходы		6 611			5 395	
Расходы на обучение		1 050			774	
Консультационные услуги		47 727			8 185	
Страхование		27			29	
Расходы на энергетические ресурсы		47			-	

ООО «Ларга Гласс Сервисис»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
 в тысячах рублей, если не указано иное

Почтовые расходы	356	-
Прочие расходы	8 739	6 283
ИТОГО по строке 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах	189 924	136 542

3.13. Прочие расходы

Вид расхода	За 2022 г.		За 2021 г.	
	2	3	2	3
Отрицательные курсовые разницы	71 681	2 534		
Расходы на банковские услуги	516	489		
Прочие	21 933	-		
Вклад в уставный капитал	-	1 028		
Итого:	94 130	4 051		

3.14. Доходы по обычным видам деятельности

Вид дохода	За 2022 г.		За 2021 г.	
	2	3	2	3
Выручка от реализации стратегических и вспомогательных услуг	419 514	375 919		
ИТОГО по строке 2110 "Выручка" Отчета о финансовых результатах:	419 514	375 919		

3.15. Прочие доходы

Вид дохода	За 2021 г.		За 2021 г.	
	2	3	2	3
Выручка от реализации основных средств и прочего имущества	-	5 832		
Положительные курсовые разницы	5 179	2 397		
Прочие доходы	197	5		
ИТОГО по строке 2340 "Прочие доходы" Отчета о финансовых результатах:	5 376	8 234		

5. Налоги**5.1. Налог на прибыль**

Информация по текущему налогу на прибыль

Наименование показателя	Применимая ставка налога	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	-	1 279 243	2 508 191
Необлагаемая прибыль (дивиденды)	-	1 320 000	2 480 000
Итого налогооблагаемая прибыль (убыток)	-	(40 757)	28 191
Условный расход по налогу на прибыль	20%	(8 151)	5 638
Постоянный налоговый расход (доход)	20%	15 462	1 559
Отложенный налоговый актив	20%	907	1 125
Отложенное налоговое обязательство	20%	-	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (по данным налогового учета)	-	41 085	41 612
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	20%	8 217	8 322

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива отчетного периода, и составила в 2022 году 8 217 тыс. руб. (в 2021 году – 8 322 тыс.руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2022 год составила 41 085 тыс. руб. (в 2021 год составила 41 612 тыс. руб.)
Отложенные налоговые обязательства и Отложенные налоговые активы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

ООО «Ларга Гласс Сервисис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

6. Операции со связанными сторонами

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н., Общество раскрывает информацию о связанных сторонах:

6.1. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» до 27.07.2022 г. были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Гардиан Ероп С.А.Р.Л	19 Пуитс Романн, Л-8070 Бергранж, Люксембург	Гардиан Ероп С.А.Р.Л принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	99,9015%	-
2.	Компания «Гардиан Интернешнл Сервисис энд Транзэкшнс С.А.»	19 Пуитс Романн, Л-8070 Бергранж, Люксембург	Компания «Гардиан Интернешнл Сервисис энд Транзэкшнс С.А.» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,0985%	-
3.	ООО «Ларга Гласс Рязань»	г. Рязань, ул. Южный промузел, 17А	ООО «Ларга Гласс Рязань» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	ООО «Ларга Гласс Ростов»	Ростовская область, Красносулинский район, г. Красный Сулин, ул. Сдружества, 1	ООО «Ларга Гласс Ростов» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	ООО «Гардиан Стекло Украина»	Украина, 03150, місто Київ, ул. Великая Васильковская 72-А.	ООО «Гардиан Стекло Украина» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6.	Густав Бекхаудт	Согласие лица на раскрытие информации получено не было	Председатель Совета директоров с 02 апреля 2015 г. по 07.07.2022 г.	-	-
7.	Габор Харакали	Согласие лица на раскрытие информации получено не было	Член Совета директоров с 29 апреля 2013 г. по 07.07.2022 г.	-	-
8.	Рассудимова Елена Александровна	Согласие лица на раскрытие информации получено не было	Член Совета директоров с 01 января 2019 г. по 07.07.2022 г.	-	-

ООО «Ларта Гласс Сервисис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

После 27.07.2022 г. были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Общество с ограниченной ответственностью «ФСК РЭН»	123007, г. Москва, вл.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, проезд 3-й Хорошевский, д. 1а, стр. 1, этаж 2, ком. 19	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	
2.	ООО «Ларта Гласс Рязань»	г. Рязань, ул. Южный промузел, 17А	ООО «Ларта Гласс Рязань» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
3.	ООО «Ларта Гласс Ростов»	Ростовская область, Красносулинский район, г. Красный Сулин, ул. Содружества, 1	ООО «Ларта Гласс Ростов» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
4.	Рассудимова Елена Александровна	Согласие лица на раскрытие информации получено не было	Единоличный исполнительный орган -- генеральный директор		
5.	Моисеев Алексей Сергеевич	Согласие лица на раскрытие информации получено не было	Член Совета директоров, Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество		
6.	Шубина Юлия Сергеевна	Согласие лица на раскрытие информации получено не было	Член Совета директоров, Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество		
7.	Лухашова Лариса Валерьевна	Согласие лица на раскрытие информации получено не было	Член Совета директоров, Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество		

ООО «Ларта Гласс Сервисис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

6.2. Операции со связанными сторонами

№	Наименование организации – участника финансово-промышленной группы, к которой принадлежит Общество	Операции со связанными сторонами	За 2022 г.		За 2021 г.	
			3	4	5	5
1	ООО «Гардиан Стекло Ростов», Россия	Покупка товаров, работ, услуг Реализация товаров, работ, услуг		1 324 (171 020)	3 662 (196 910)	
2	ООО «Гардиан Стекло Рязань», Россия	Покупка товаров, работ, услуг Реализация товаров, работ, услуг Начисленные дивиденды Полученный займ Начисленные к уплате проценты Возврат займа и уплаченных процентов		2 988 (248 172) 1 320 000 60 000 1 034 (61 034)	1 604 (207 289) 2 480 000 - - -	
3	Гардиан Интернешнл Сервисис энд Транзэкшн С.А. Люксембург	Начисленные дивиденды		(1 231)	(2 809)	
4	Гардиан Юроп С.а.р.л. Люксембург	Начисленные дивиденды Реализация товаров, работ, услуг		(1 248 769) (301)	(2 601 435) -	

6.3. Информация по денежным потокам

№	Операции со связанными сторонами	За 2022 г.	За 2021 г.
---	----------------------------------	------------	------------

ООО «Ларга Гласс Сервисис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

1	2	3	4		5
			(+) поступление/ (-) платежи	(+) поступление/ (-) платежи	
1	ООО «Гардиан Стекло Ростов», Россия	Покупка товаров, работ, услуг Реализация услуг и ТМЦ	(1 324) 190 374	(1 604) 203 934	
2	ООО «Гардиан Стекло Рязань», Россия	Покупка товаров, работ, услуг Реализация услуг и ТМЦ Полученные дивиденды Полученный займ Возврат займа Возврат уплаченных процентов	(2 770) 272 637 1 320 000 60 000 (60 000) (1 034)	(3 751) 204 555 2 480 000 - - -	
3	Гардиан Интернешнл Сервисис энд Транзэкшн С.А. Люксембург	Выплата дивидендов	(1 231)	(2 809)	
4	Гардиан Юроп С.а.р.л. Люксембург	Выплата дивидендов	(1 248 769)	(2 601 435)	

6.4. Информация по незавершенным сделкам

№	Наименование организации – участника финансово-промышленной группы, к которой принадлежит Общество	Операции со связанными сторонами	(+) дебиторская задолженность/ (-) кредиторская задолженность	
			На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
1	ООО «Гардиан Стекло Ростов», Россия	Покупка товаров, работ, услуг Реализация товаров, работ, услуг	(341) 24 849	(341) 44 203
2	ООО «Гардиан Стекло Рязань», Россия	Покупка товаров, работ, услуг Реализация товаров, работ, услуг	(940) 37 553	(722) 62 017
3	Гардиан Истерн Юроп, Люксембург	Реализация товаров, работ, услуг	301	-

Суммы вознаграждения основному управленческому персоналу Общества и страховых взносов, составили:
в 2022 году - расходы на оплату труда основного управленческого персонала – 36 095,9 тыс. руб., страховые взносы – 7 443,8 тыс. руб.;
в 2021 году - расходы на оплату труда управленческого персонала – 20 243,4 тыс. руб., страховые взносы – 3 499,8 тыс. руб.;

ООО «Ларта Гласс Сервисис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

7. Условные обязательства

Российское налоговое и/или валютное/таможенное законодательство допускает различия в толковании норм и подтвержено частым изменением. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-либо операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка может быть подвзвнута и более ранние периоды. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют обязательства, которые могут быть признаны условными: отсутствуют претензии налоговых и иных контролирующих органов, претензии и иски третьих сторон, незавершенные судебные разбирательства.

8. Чистые активы Общества

Общество оценивает величину чистых активов как разность стоимости всех активов Общества и оценкой долгосрочных и краткосрочных обязательств.

9. Существенные факты

Существенные факты отсутствуют.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

11. Сведения о прекращении деятельности

Общество с ограниченной ответственностью "ФСК РЗН" (ООО "ФСК РЗН", ОГРН 1227700453870, ИНН 7714489157, КПП 771401001, место нахождения: 123007, Г.Москва, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВСКИЙ 3, ПРоезд 3-й ХОРОШЕВСКИЙ, Д. 1А СТР. 1 ЭТАЖ 2 КОМ. 19, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Сидоров-Бирюков Юрий Валерьевич) уведомляет о том, что 25 ноября 2022 года внеочередным общим собранием участников ООО "ФСК РЗН" (Протокол № 10 от 25 ноября 2022 года) принято решение о реорганизации в форме присоединения ООО "ФСК РЗН" совместно с Обществом с ограниченной ответственностью "Ларта Гласс Сервисис" (ОГРН 1106230003428, ИНН 6230072113, КПП 623001001, место нахождения: 390011, ОБЛАСТЬ РЯЗАНЬ, РАЙОН ЮЖНЫЙ ПРОМУЗЕЛ, 17А, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Рассудимова Елена Александровна) к Обществу с ограниченной ответственностью "ЛАРТА ГЛАСС РЯЗАНЬ" (ООО "Ларта Гласс Рязань", ОГРН 1056204045567, ИНН 6234017547, КПП 623001001, место нахождения: 390011, ОБЛАСТЬ РЯЗАНСКАЯ, ГОРОД РЯЗАНЬ, РАЙОН ЮЖНЫЙ ПРОМУЗЕЛ, ДОМ 17А, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Моисеев Алексей Сергеевич).

12. Сведения о судебных разбирательствах

По состоянию на отчетную дату и на дату составления отчетности Общество не участвовало в судебных разбирательствах, за исключением, указанных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ООО «Ларга Гласс Сервисис»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
в тысячах рублей, если не указано иное

5. Страновые и региональные риски

Начиная с 24 февраля 2022 года в связи с ситуацией на Украине, введенными рядом иностранных государств в отношении России и Беларуси, и ограничительными мерами, введенными РФ в этой связи, мы наблюдаем падение курса рубля по отношению к ряду мировых валют, сложности с поставкой некоторых товаров в РФ, логистические сложности при внешнеторговых сделках, ограничения на ряд внешнеторговых операций и валютные платежи, а также повышение общего уровня неопределенности ведения бизнеса.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, по состоянию на эту дату нет оснований, чтобы поставить под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые Обществом меры позволяют обеспечить бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Генеральный директор



Рассулимова Е.А.

30 марта 2023 г.