

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АРТПЛЭЙ»
за 2022 год

Полное название Общества – Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «АРТПЛЭЙ».

Сокращенное фирменное название – ООО «УК «АРТПЛЭЙ».

Место нахождения Общества и его почтовый адрес: 105120, г.Москва, ул. Нижняя
Сыромятническая, д.10, стр.25.

Обособленные подразделения компании:

АРТПЛЭЙ МЕДИА – г.Москва, ул. Нижняя Сыромятническая д.10, стр.2

1. Общие сведения

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) - 12165 – Общество с
ограниченной ответственностью.

Форма собственности (по ОКФС) – 16 – частная собственность.

Код вида деятельности по ОКВЭД - 68.31 – деятельность агентств недвижимости
за вознаграждение или на договорной основе.

Общество было создано в 2014 году в соответствии с ГК РФ. Целью создания ООО
«УК «АРТПЛЭЙ» была деятельность в сфере операций с недвижимым имуществом, а также
культурно-развлекательная деятельность по организации выставок. Свою деятельность
Общество осуществляет на основании Устава.

Уставный капитал Общества составляет 12 000 руб.

Протоколом общего собрания участников от 14.12.2014 г. решено создать
добавочный капитал в сумме 1488 тыс. руб.

Высший орган управления Обществом - Общее собрание участников.

Коллегиальный орган управления - Совет директоров

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор – Десятов Сергей
Анатольевич до 25 октября 2022, Устинова Дарья Владимировна – с 25 октября 2022 года.

Коллегиальный исполнительный орган – не предусмотрен

Право первой подписи – генеральный директор – Десятов С.А. до 25 октября 2022 ,
Устинова Д.В. с 25 октября 2022 года.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 32 чел.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 38 чел.

Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с
Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего
предпринимательства в Российской Федерации» и вправе применять упрощенные способы
ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Общество не является
эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не подлежит обязательному аудиту, на
основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 – «Оценочные обязательства, условные обязательств и условные
активы»

ПБУ 11/2008 – «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 – «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 – «Информация по прекращаемой деятельности»

2. Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Переход на ФСБУ 6/2020 в соответствии с п. 50 и ФСБУ 25/2018 в соответствии с п.26 осуществлен перспективно. Корректировка сформированных ранее данных бухгалтерского учета не производилась. ФСБУ применяются к фактам хозяйственной жизни начиная с 01.01.2022 г.

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

3. Учетная политика общества

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на Генерального директора.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от общих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не было.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Объекты НМА принимаются к учету по стоимости фактических затрат. Срок полезного использования устанавливается с учетом срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, а также ожидаемым сроком использования актива, в течение которого предполагается получать от него экономические выгоды.

5. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования для групп основных средств установлен:

- Машины и оборудование – от 2 до 5 лет (2-4 амортиз. группы)
- Офисное оборудование – от 2 до 5 лет (2-4 амортиз. группы)
- Другие виды ОС – от 5 до 7 лет. (4 амортиз. группа)

Балансовая стоимость и накопленная амортизация основных средств по группам:

Группа основных средств	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	балансовая стоимость	амортизация (износ)	балансовая стоимость	амортизация (износ)	балансовая стоимость	амортизация (износ)
Машины и оборудование	4 334	2 963	5 808	1 490	6 951	30
Офисное оборудование	69	1 420	193	1 297	77	1 476
Другие виды ОС	34	21 099	746	21 303	2 556	20 872

Корректировки по сроку полезного использования в 2022 году не проводились.

Затрат на проведение капитальных ремонтов основных средств в 2022 году не было.

Проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости. Материалы для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, обесценение запасов не производилось.

7. Учет затрат

Учет затрат по выполняемым услугам ведется на счете 20 «Основное производство».

Учет общехозяйственных расходов и расходов на управление ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Закрытие счета производится по методу директ-костинг с применением счета 90 «Управленческие расходы».

8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

9. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы на покупку программ для ЭВМ (офисным, бухгалтерским, антивирусным и т.д.), которые учитываются в разных налоговых периодах с применением счета 97 «Расходы будущих периодов».

10. Прочие пояснения

Учет НДС ведется в соответствии с гл. 21 НК РФ. Момент признания доходов от продаж по «отгрузке».

Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. с применением метода отсрочки (затратного)

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Положения учетной политики	Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Метод начисления амортизации по основным средствам:			
- линейный	+	+	+
Метод начисления амортизации по нематериальным активам:			
-линейный	+	+	+
Метод списания МПЗ в производство:			
- по средней себестоимости	+	+	+
Метод определения выручки для целей налогообложения:			
- по отгрузке	+	+	+
Метод определения выручки для НДС:			
- по отгрузке	+	+	+
Метод используемый при применении ПБУ 18/02			
- отсрочки (затратный) с отражением постоянных и временных разниц	+	+	+

Порядок определения расходов, определение финансовых результатов, исчисление налогов в бюджет, внебюджетные фонды и пр. соответствуют установленным требованиям законодательства РФ.

11. Услуги и реализация

За отчетный год общество выполняло свою работу в соответствии с Уставными видами деятельности: оказывало услуги по договорам управления недвижимостью, сдавало в субаренду помещения, организовывало выставки на территории общества, а также за ее пределами по заключенным лицензионным договорам, оказывало лицензионные, рекламные услуги и пр.

Основными покупателями компании являются АО «ЯУЗА РИЭЛТИ» – 54% объема реализации, ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА – 40% объема реализации (онлайн-продажа билетов через агентов: ООО «ТАЙМПЭД ЛТД», ООО «ИНТИКЕТС», АНО «Проектный офис по развития туризма и гостеприимства Москвы»).

12. Разница между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров

1. Условный расход по налогу на прибыль 19 665 992 руб. (14 613 185 руб. 2021г.)
2. Постоянный налоговый расход (доход) : +349 728 руб. (+386 181 руб. 2021г.)
3. Отложенные налоговые обязательства: + 69 973 руб. (-224 304 руб. 2021г.)
4. Отложенные налоговые активы: +680 897 руб. (+386 руб. 2021г.)
5. Текущий налог на прибыль: 20 067 135 руб. (14 775 448 руб. 2021г.)

Постоянный налоговый расход возник в результате непризнания в налоговом учете определенных расходов в соответствии с НК РФ.

Возникновение отложенного налога (ОНО) связано с различиями в балансовой стоимости активов с их стоимостью, которая была учтена при расчете налога в бухгалтерском и налоговом учете: нематериальные активы, основные средства, резервы сомнительных долгов, расходы будущих периодов, курсовая разница.

Отложенные налоговые обязательства рассчитаны исходя из ставки 20%.

13. Анализ основных статей бухгалтерской отчетности

В отчетности за 2022 год сопоставимость показателей соблюдена, изменения по отражению остатков по строкам на начало и на конец отчетного периода не вносились.

Одними из основных показателей, характеризующих экономику предприятия, являются показатели объема производства, оказанных услуг, выручки, себестоимость (расходы). Динамика показателей позволяет сделать вывод о развитии предприятия, либо о наличии неблагоприятных факторов, повлиявших на снижение объема услуг и реализации.

Доходы Общества зависят от двух основных направлений деятельности: выставочной (реализация входных билетов) и управления недвижимостью. Объем оказания услуг в 2022 году вырос по сравнению с предыдущим годом, о чем свидетельствуют стоимостные показатели. Общий объем выручки от основной деятельности составил 214,4 млн. руб., - 117% от выручки прошлого года. Наибольшая выручка получена по договору управления 115 млн. руб., что составило 54% общей выручки.

Выручка от выставочной деятельности за отчетный год составила 84,8 млн. руб., это 40% общей годовой выручки компании, рост по сравнению с прошлым годом составил 139,7%.

Рост выручки за 2022 год по сравнению с 2021 годом итоги баланса: в абсолютном выражении на 6,9 млн. руб. или на 18,5%.

Наиболее значимые изменения актива баланса:

Статьи актива баланса	2022 г.	2021 г.	Изменение, (+ ; -)	Темп роста, %
Нематериальные активы	5 929	5 740	+ 189	103,3
Основные средства	4 437	6 747	- 2 310	65,8
Отложенные налоговые активы	681	-	+ 681	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 946	335	+ 1 611	580,9
Денежные средства	30 021	23 114	+ 6 607	129,9
Расходы будущих периодов	237	360	- 123	65,8

В балансе сальдо дебиторской задолженности с покупателями 4 555 тыс. руб., сумма скорректирована на сумму резерва по сомнительным долгам в размере 3 793 тыс. руб.

Основные должники: ООО «ГОЛД ПРОДАКШН» (Кыргызстан) - 389 тыс. руб., High Note Events (Польша) – 3 404 тыс. руб. (45 тыс. евро).

Наиболее значимые изменения пассива баланса:

Статьи пассива баланса	2022 г.	2021 г.	Изменение, (+ ; -)	Темп роста, %
Расчеты с покупателями и заказчиками	42	745	- 703	5,6
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 326	1 557	- 231	85,2
Расчеты по налогам и сборам	8 350	7 755	+ 595	107,7
Отложенные налоговые обязательства	580	650	- 70	89,2
Нераспределенная прибыль	31 592	24 308	+ 7 284	129,97

Чистая прибыль Общества за 2022 год составила 79 014 тыс. руб., что на 20 950 тыс. руб. больше чем за прошлый год в абсолютном выражении, рост составил 136,1%.

В 2022 году Общество произвело выплату дивидендов участникам общества в размере 61,5 млн. руб.

14. События после отчетной даты, непрерывность деятельности

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «УК «АРТПЛЭЙ», отсутствуют.

В настоящий момент общество не имеет оснований для сомнений в непрерывности деятельности, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», но будущая экономическая ситуация в связи с продолжающимися геополитической напряженностью и военно-политическим конфликтом возникшим в феврале 2022 года, по воздействию на деятельность общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет все необходимые меры для обеспечения устойчивого финансово-экономического положения общества.

Генеральный директор

29 марта 2023 г.



Устинова Д.В.