

Общество с ограниченной ответственностью «Пламя»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

г. Москва

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	76 403	(73 752)	-	-	13 076	(2 706)	-	-	76 403	(63 382)
	5110	за 2021г.	76 403	(67 632)	-	-	-	(6 120)	-	-	76 403	(73 752)
в том числе: Интернет-сайт	5101	за 2022г.	538	(538)	-	-	-	-	-	-	538	(538)
	5111	за 2021г.	538	(538)	-	-	-	-	-	-	538	(538)
Товарный знак	5102	за 2022г.	63 995	(61 346)	-	-	13 076	(2 704)	-	-	63 995	(50 974)
	5112	за 2021г.	63 995	(58 852)	-	-	-	(2 705)	-	-	63 995	(61 346)
Аудиовизуальное произведение	5103	за 2022г.	11 865	(11 865)	-	-	-	-	-	-	11 865	(11 865)
	5113	за 2021г.	11 865	(8 240)	-	-	-	-	-	-	11 865	(11 865)
Патент	5104	за 2022г.	5	(3)	-	-	-	(2)	-	-	5	(5)
	5114	за 2021г.	5	(2)	-	-	-	(1)	-	-	5	(3)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	12 408	12 403	538
в том числе:				
Интернет-сайт	5131	538	538	538
Аудиовизуальное произведение	5132	11 865	11 865	-
Патент	5133	5	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Ивонин Борис Николаевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				запраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	900 371	864 449	(60 554)	(911 561)	792 705
	5250	за 2021г.	2 406 723	538 351	(3 455)	(2 041 248)	900 371
Оборудование	5241	за 2022г.	226 633	258 150	-	(226 717)	258 066
	5251	за 2021г.	252 278	98 269	(2 864)	(121 050)	226 633
Сооружения	5242	за 2022г.	623 364	73 133	(9 974)	(385 530)	300 993
	5252	за 2021г.	1 124 183	156 551	-	(657 370)	623 364
Земельные участки	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Здания	5245	за 2022г.	50 374	533 166	(50 580)	(299 314)	233 646
	5255	за 2021г.	1 030 262	283 531	(591)	(1 262 828)	50 374

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	245 422	1 141 716
в том числе:			
Здания	5261	130 595	1 081 362
Сооружения	5262	87 606	42 827
Оборудование	5263	26 461	17 526
Другие виды основных средств	5264	760	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(19 661)	(35 624)
в том числе:			
Оборудование	5271	442	-
Сооружения	5272	17 987	(35 624)
Земельные участки	5273	574	-
Здания	5274	658	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	17 670 163	19 279 575	17 250 669
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 213	3 213	3 213
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Ивонин Борис Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

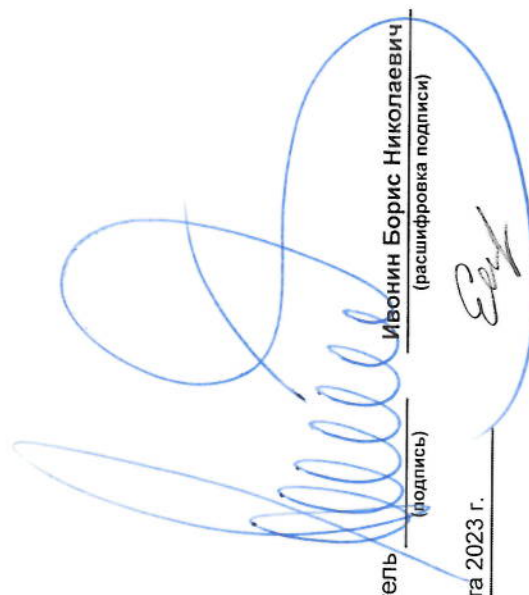
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	2 814 000	-	2 395 000	(230 000)	-	-	4 979 000	-	
	5311	за 2021г.	365 468	-	2 490 000	(41 468)	-	-	2 814 000	-	
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5312	за 2021г.	41 468	-	-	(41 468)	-	-	-	-	
Займы выданные	5303	за 2022г.	2 814 000	-	2 395 000	(230 000)	-	-	4 979 000	-	
	5313	за 2021г.	324 000	-	2 490 000	-	-	-	2 814 000	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	2 231 258	-	1 765 207	(2 312 845)	-	-	1 683 620	-	
	5315	за 2021г.	1 297 020	-	1 223 819	(289 581)	-	-	2 231 258	-	
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	5306	за 2022г.	822 268	-	822 267	(863 735)	-	-	780 800	-	
	5316	за 2021г.	780 800	-	41 468	-	-	-	822 268	-	
Займы выданные	5307	за 2022г.	1 408 990	-	942 940	(1 449 110)	-	-	902 820	-	
	5317	за 2021г.	516 220	-	1 182 351	(289 581)	-	-	1 408 990	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	5 045 258	-	4 160 207	(2 542 845)	-	-	6 662 620	-	
	5310	за 2021г.	1 662 488	-	3 713 819	(331 049)	-	-	5 045 258	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Ивонин Борис Николаевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____ (подпись)

Ивонин Борис Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	119 682	-	292 863	-	(4 438)	-	-	-	-	408 107	-	
	5521	за 2021г.	3 292 698	-	412 421	107 299	(393 944)	-	-	(3 298 792)	-	119 682	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2022г.	119 682	-	292 863	-	(4 438)	-	-	-	-	408 107	-	
	5524	за 2021г.	3 292 698	-	412 421	107 299	(393 944)	-	-	(3 298 792)	-	119 682	-	
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	4 065 290	(2 799)	3 380 891	1 830 719	(5 314 769)	-	-	-	-	3 962 131	(11 916)	
	5530	за 2021г.	742 205	(12 156)	2 847 152	127 788	(2 950 647)	-	(12 155)	3 298 792	-	4 065 290	(2 799)	
в том числе:	5511	за 2022г.	335 265	-	3 344 318	-	(3 377 023)	-	-	-	-	302 580	-	
	5531	за 2021г.	431 548	-	2 810 677	-	(2 906 960)	-	-	-	-	335 265	-	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	76 507	(2 799)	36 573	-	(38 870)	-	-	-	-	74 210	(11 916)	
	5532	за 2021г.	74 096	(12 156)	32 286	-	(29 875)	-	(12 155)	-	-	76 507	(2 799)	
Прочая	5513	за 2022г.	3 852 570	-	-	1 830 719	(1 898 876)	-	-	-	-	3 584 413	-	
	5533	за 2021г.	235 762	-	-	127 788	(9 772)	-	-	3 298 792	-	3 652 570	-	
Платежи в бюджет	5514	за 2022г.	948	-	-	-	-	-	-	-	X	948	-	
	5534	за 2021г.	799	-	4 189	-	(4 040)	-	-	-	X	948	-	
Итого	5500	за 2022г.	4 184 972	(2 799)	3 673 754	1 830 719	(5 319 207)	-	-	X	-	4 370 238	(11 916)	
	5520	за 2021г.	4 034 903	(12 156)	3 259 573	235 087	(3 344 591)	-	(12 155)	X	-	4 184 972	(2 799)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	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 долгосрочную задолжен- ность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	8 551 786	-	3 806 403	(4 270 210)	-	-	-	-	8 087 979
	5571	за 2021г.	8 675 524	-	1 143 302	(1 013 346)	-	-	(253 694)	-	8 551 786
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	8 551 786	-	3 806 403	(4 270 210)	-	-	-	-	8 087 979
	5574	за 2021г.	8 675 524	-	1 143 302	(1 013 346)	-	-	(253 694)	-	8 551 786
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	635 099	2 628 632	-	(2 577 608)	-	-	-	-	666 123
	5580	за 2021г.	1 892 080	2 328 360	-	(3 839 035)	-	-	253 694	-	635 099
	5561	за 2022г.	205 848	1 428 808	-	(1 397 041)	-	-	-	-	237 615
	5581	за 2021г.	244 873	1 245 190	-	(1 284 215)	-	-	-	-	205 848
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	1 683	142 756	-	(144 439)	-	-	-	-	-
	5563	за 2022г.	144 558	1 199 824	-	(1 180 564)	-	-	-	-	163 818
	5583	за 2021г.	155 989	939 966	-	(951 396)	-	-	-	-	144 558
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	284 690	-	-	-	-	-	-	-	284 690
	5586	за 2021г.	1 489 535	-	-	(1 458 539)	-	-	253 694	-	284 690
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	9 186 885	2 628 632	3 806 403	(6 847 818)	-	X	-	-	8 774 102
	5570	за 2021г.	10 567 604	2 328 360	1 143 302	(4 852 381)	-	X	-	-	9 186 885

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ивонин Борис Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	917	266
Расходы на оплату труда	5620	11 120	12 266
Отчисления на социальные нужды	5630	3 355	3 639
Амортизация	5640	1 262 845	1 253 530
Прочие затраты	5650	1 169 601	1 145 290
Итого по элементам	5660	2 447 838	2 414 991
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 447 838	2 414 991

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Ивонин Борис Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 351	2 625	(2 478)	-	1 498
в том числе:						
Резервы на оплату отпусков	5701	1 351	2 625	(2 478)	-	1 498

Руководитель

(подпись)

Ивонин Борис Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Ивонин Борис Николаевич
 (расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
за 2022г.	5910	-	-
за 2021г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2022г.	5911	-	-
за 2021г.	5921	-	-
		На конец года	

Руководитель

(подпись)

Ивонин Борис Николаевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПЛАМЯ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Пламя», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2004 году на основании решения участников.

Место нахождения Общества: 108802, Москва г, вн.тер. г. поселение Сосенское, км Калужское шоссе 22-й (п Сосенское), д. 10, помещ. 1, сектор А, ком. 1. Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 51 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2022 г. участниками Общества являются:

№	Участники	Размер доли в %	Размер доли в руб.
1	Гасанов Ялчин Гидаят оглы	15%	1 500 000,00
2	Данилов Натанил Мишиевич	15%	1 500 000,00
3	Логунова Наталья Михайловна	20%	2 000 000,00
4	Иосипов Моше	9%	900 000,00
5	Юсупов Илюша Михайлович	25%	2 500 000,00
6	Израилов Евда Борухович	16%	1 600 000,00

Размер уставного капитала составляет 10 000 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен. Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 г. составила 39 человек (в 2021 г. 40 чел., в 2020 г. 40 чел).

1.1. Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2022 г. являлись: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Органами управления Общества являются:

- генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа;
- Собрание участников – высший орган управления Общества.

Общество не имеет территориально-обособленные подразделения.

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов

Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от 14.12.2020 г. № 1-УП-2021.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С:Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

1.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2022 г. Курс ЦБ РФ на 31.12.2022 г. за 1 доллар США 70,3375 руб., за евро 75,0695 руб. (на 31.12.2021 г. за 1 доллар США 74,2926 руб., за евро 84,0695 руб., на 31.12.2020 за 1 доллар США 73,8757 руб., за евро 90,6824 руб.).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные средства

В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. В отношении объектов ОС, эксплуатирувавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% процентов первоначальной стоимости основного средства.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС

- Здания – свыше 30 лет;
- Сооружения – 20-30 лет;
- Офисное оборудование- 3 -7 лет;
- Машины и оборудование (кроме офисного) – 5-10 лет;
- Производственно-хозяйственный инвентарь – 3-5 лет;
- Другие виды основных средств – 5-10 лет.

Расшифровки представлены в пояснении № 2 «Основные средства» табличной части.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете даты его признания в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам.

2.2. Капитальные вложения

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Прекращение признания капитальных вложений: Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, свыше 6 месяцев.

2.3. Аренда

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

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

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

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

2.4. Нематериальные активы

- Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется **линейным** способом.
- Сумма начисленных амортизационных отчислений нематериальных активов на 2022 г. составила 63 382 тыс. руб.
- По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.
- В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.
- Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

Сведения о нематериальных активах с определенным сроком полезного использования
за 2022 г.

тыс. руб.

Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
Интернет-сайт	538	37 месяцев	линейный
Товарные знаки	63 995	106 - 111 месяцев	линейный
Аудиовизуальное произведение	11 865	36 месяцев	линейный
Патент	5	50 месяцев	линейный
ИТОГО	76 403		

Наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды:

тыс. руб.

Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость
Интернет-сайт	538
Видеоролик Фуд Сити 1 (20 сек)	3 955
Видеоролик Фуд Сити 2 (20 сек)	3 955
Видеоролик Фуд Сити 3 (20 сек)	3 955
Патент	5
ИТОГО	12 408

Расшифровки нематериальных активов представлены в пояснении № 1 табличной части.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, исходя из фактических затрат Общества на приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

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

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) - это:

- сырье и материалы
- товары, приобретенные для перепродажи
- готовая продукция

Расшифровки представлены в пояснении № 4 «Запасы» табличной части.

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется с применением норм ФСБУ 5/2019. (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв создается по каждой единице запасов.

Критериями необходимости создания резерва является снижение их стоимости в случаях:

- моральном устаревании запаса или потере первоначальных качеств. Оценка морального износа, полной или частичной потери свойств запаса осуществляют соответствующие специалисты, в том числе на основании итогов инвентаризации материальных ценностей, которые формируют протокол о дальнейшем использовании (либо неиспользовании) таких материальных ценностей;

- снижении текущей рыночной или продажной стоимости. Текущая рыночная стоимость определяется на основе статистической информации по цене последней закупки у поставщиков. Снижение продажной стоимости материальных ценностей определяется на основе ожидаемых объемов продаж по ценам

наименьшим, указанных в договорах, заключенных с покупателями, прайс -листах, или среднеарифметических.

2.7.Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.8.Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы. Расшифровки представлены в пояснении № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части. В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, данные раскрываются развернуто дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2.9.Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцам займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

На 31 декабря 2022 г. ключевая ставка Центрального банка РФ составляет 7,5 %.

2.10. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и постоянных налоговых расходов, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль за 2022 г. равна 0.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.11. Признание выручки

В составе доходов от обычных видов деятельности отражены доходы от аренды недвижимости и аренды сайта.

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

2.12. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

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

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок не более 3 месяцев, и отражает их по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации 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».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями
- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие платежи».

2.14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год и признается по состоянию на конец отчетного года.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства (строка 1540).

2.15. Налогообложение

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Временная разница по принятым к учету объектам финансовой аренды определяется на разницу балансовой стоимости права пользования актоном (ППА) и Обязательства по аренде.

Суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

2.16. Критерий признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.17. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.18. Изменения в учетной политике

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, в учетной политике Общества на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета основных средств.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, в учетную политику на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, в учетной политике Общества на 2022 год закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Материально-производственные запасы	12.12.2022	нет
Оборудование	12.12.2022	нет
Денежные средства	31.12.2022	нет
Вложения во внеоборотные активы	31.12.2022	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	нет
Нематериальные активы	31.12.2022	нет
Финансовые вложения	31.12.2022	нет

Расчеты с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022	нет
Кредиты и займы, векселя выданные	31.12.2022	нет
Налог на добавленную стоимость	31.12.2022	нет
Расходы будущих периодов	31.12.2022	нет
Отложенные налоговые активы (ОНА)	31.12.2022	нет
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	31.12.2022	нет
Оценочное обязательство по оплате отпусков	31.12.2022	нет

3.2. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

3.4. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества отражены долгосрочные займы и векселя.

тыс. руб.

	Остаток по состоянию на 31.12.2022	Остаток по состоянию на 31.12.2021	Остаток по состоянию на 31.12.2020
Долгосрочные займы	4 979 000	2 814 000	324 000
Векселя	-	-	41 468
Итого	4 979 000	2 814 000	365 468

В составе краткосрочных финансовых вложений Общества отражены:

тыс. руб.

	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020
Краткосрочные займы	902 820	1 408 990	516 220
Векселя	780 800	822 268	780 800

Итого	1 683 620	2 231 258	1 297 020
-------	-----------	-----------	-----------

Расшифровки представлены в пояснении № 3 «Финансовые вложения» табличной части.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Средства в кассе	48	11	15
Средства на расчетных счетах	136	19 312	375 548
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	184	19 323	375 563
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения не более 3х месяцев)	35 500	3 200	15 000
Итого денежные средства и эквиваленты	35 684	22 523	390 563

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.6. Кредиты и займы

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные займы:

тыс. руб.

Кредитор (Займодавец)	Валюта кредита / Процентная ставка	Период выдачи/ погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022	
			Основная сумма долга	проценты
Физические лица	Руб. / 5-9,5%	2015-2022 / 2024-2026	9 227 228	3 485 136
Юридические лица	Руб. / 6-9,5%	2016-2022 / 2024-2025	620 200	112 593

Краткосрочные займы

тыс. руб.

Кредитор (Займодавец)	Валюта кредита / Процентная ставка	Период выдачи/ погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022	
			Основная сумма долга	Проценты
Физические лица	Руб. / 5-11%	2014-2021/2023	3 412 520	1 421 646
Юридические лица	Руб. / 2-11%	2006-2021/2023	3 411 606	1 696 220

Общая сумма полученных заемных средств в течение 2022 г. составила 890 000 тыс. руб., общая сумма погашенных заемных средств (кредитов и займов) и выплаченных по ним процентов в течение 2022 г. составила 205 560 тыс. руб.

3.7. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 454 тыс. руб.
- НДС по авансам поставщикам и подрядчикам, подлежащих вычету из бюджета в сумме 16 314 тыс. руб.
- Активы к передаче/продаже 489 тыс. руб. Отражена стоимость металлолома, предназначенного для реализации.

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж:

Вид выручки	2022 год	2021 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	Увеличение/ Уменьшение %
				(2021-2022 г / 2021 г * 100%)
Доходы от сдачи имущества в аренду НДС 20%	2 731 461	2 283 346	448 115	19,63
Итого	2 731 461	2 283 346	448 115	19,63

(тыс. руб.)

Расходы от продаж:

Расходы	2022 год	2021 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	Увеличение/ Уменьшение %
				(2021-2022 г / 2021 г * 100%)
Себестоимость реализованных услуг, в т.ч.:	(2 408 174)	(2 307 702)	100 472	4,35
Материальные расходы	-	(266)	(266)	(100)
Амортизация	(1 261 186)	(1 253 530)	7 656	0,61

(тыс. руб.)

Расходы на оплату труда	(128)	(141)	(13)	(9,22)
Страховые взносы	(38)	(46)	(8)	(17,39)
Аренда	-	(19 840)	(19 840)	(100)
Коммунальные расходы	(633 402)	(583 585)	49 817	8,54
Налоги	(454 011)	(393 562)	60 449	15,36
Охрана имущества	(25 609)	(26 965)	(1 356)	(5,03)
Прочие расходы	(33 800)	(29 767)	4 033	13,55
Коммерческие расходы, в т.ч.				
Расходы на рекламу	(17 435)	(81 709)	(64 274)	(78,66)
Управленческие расходы	(22 229)	(25 580)	(3 351)	(13,10)
Итого	(2 447 838)	(2 414 991)	XXX	XX

3.9. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа / покупка иностранной валюты	103 997	(105 774)	346 762	(347 708)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	5 790 009	(5 538 406)	1 475 763	(1 501 014)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	842	0	52 011	(197 484)
Резерв по сомнительным долгам	0	(8 215)	0	(2 799)
Реализация основных средств и прочего имущества	25 345	(25 956)	38 297	(36 171)
Прочие	54 740	68 187)	105 504	(189 063)
Доход от изъятия земельных участков	8 092	0	1 458 377	0
ИТОГО	5 983 025	(5 746 538)	3 476 714	(2 274 239)

3.10. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 51 871 тыс. руб. Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2022 г. составляла 20 %. В отчетном году сумма постоянного налогового расхода, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 6167 тыс. руб. (228 711 тыс. руб. в 2021 г. сумма постоянного налогового дохода)

Постоянные разницы связаны с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов

и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 1 169 278 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сальдо на 01.01.2022 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2022 г.
Налоговый убыток	3 628 505	2 110 092	941 491	4 797 106
Материалы	859		859	
Резерв по отпускам	270	29		299
Внеоборотные активы	117	1 794	117	1 794
Основные средства	52 883	374	544	52 713
Арендные обязательства	16 486			16 486
Итого	3 699 120	2 112 289	943 011	4 868 398

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета составила 1 123 477 тыс. руб., в том числе:

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2022 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2022 г.
Внеоборотные активы		64		64
Доходы будущих периодов		1 147 454		1 147 454
Кредиторская задолженность	4 304		1 375	2 929
Материалы	7	6	1	12
Основные средства	382 354	16 705	40 900	358 159
Нематериальные активы	32	1 535	11	1 556
Итого	386 697	1 165 764	42 287	1 510 174

В годовой бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) Общество по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412).

В составе отложенного налога на прибыль по стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2022 г., которые в сумме составили 45 801 тыс. руб.

3.11. Информация о связанных сторонах

В ООО «ПЛАМЯ» участниками Общества более 20 % на 31.12.22 являются:

№	Участники	Размер доли в руб.
1	Юсупов Илюша Михайлович	25%

Лица, принадлежащие к той группе лиц, которой принадлежит Общество:

- ООО «Академия»
- ООО «НОВА БАХЧА»
- ООО «Вейберг»
- ООО «ЗСМИ»
- ИП Юсупов Илюша Михайлович

Хозяйственные операции с указанными лицами в 2022 году не осуществлялись.

По операциям со связанными сторонами резерв по сомнительным долгам не создавался.

Дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами не списывалась.

3.12. Информация о конечных бенефициарных владельцах

Лиц, отвечающих требованиям бенефициарного владельца не выявлено.

Лицо, осуществляющее исполнительный контроль за ежедневной или регулярной деятельностью организации с использованием позиции руководства высшего звена – генеральный директор.

3.13. Применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Обществом были заключен договор аренды сооружения.

Общество отразило по состоянию на 31.12.2022 г. объекты аренды в составе стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, как право пользования активами (ППА).

Общество (Арендатор) применило упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Объект учета аренды по группам	ППА по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма обязательства по состоянию на 31.12.2022
Сооружение	66 729	69 504
Итого:	66 729	69 504

тыс. руб.

Сумма процентов, начисленная на задолженность по арендным платежам составила 6 874 тыс. руб.

Процентная ставка была рассчитана, исходя из 8,85%

3.14. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.15. События после отчетной даты

После 31 декабря 2022 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

3.16. Непрерывность деятельности

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022г. имеет отрицательную величину (минус 12 892 699 тыс. руб.). Аналогичная ситуация имеет место по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г, стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составила минус 12 679 127 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 г. – минус 13 364 184 тыс. руб.

Отрицательная величина чистых активов возникла вследствие привлечения Обществом значительной суммы заемных денежных средств и начисления процентов по ним.

В п.3.6 настоящих Пояснений приведена информация о привлеченных Обществом заемных средствах, которые были использованы на строительство и приобретение основных средств и Общество регулярно ведёт переговоры о продлении соответствующих соглашений. В 2022г. году Общество продолжает строительство и модернизацию некоторых объектов основных средств, в связи с этим, реальные возможности возврата указанных заемных средств в настоящее время у Общества отсутствуют.

Данная ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество делает все возможное для минимизации негативного воздействия факторов и условий, влияющих на его деятельность. К конкретным областям данной деятельности относятся действия, направленные на увеличение доходов от сдачи недвижимого имущества в аренду, путем увеличения арендопригодных площадей, минимизация налоговых платежей (пересмотр кадастровой стоимости имущества).

3.17. Риски в деятельности Общества

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля.

Валютные риски

Валютный риск – это возможность понести убытки в результате негативного воздействия изменений валютного курса на ожидаемые потоки денежных средств. При повышении курса доллара Общество проиграет при осуществлении обязательных платежей, например, при расчете с кредиторами.

Риски ликвидности

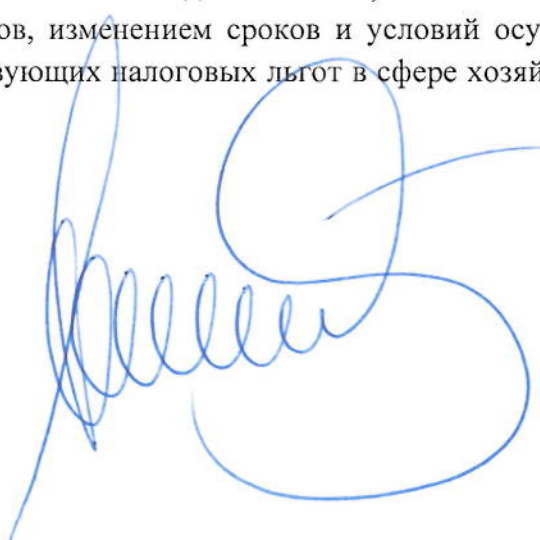
Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Налоговые риски

Налоговые риски связаны с вероятностью введения новых видов налогов и сборов на осуществление отдельных аспектов хозяйственной деятельности, возможностью увеличения уровня ставок действующих налогов и сборов, изменением сроков и условий осуществления отдельных налогов, вероятностью отмены действующих налоговых льгот в сфере хозяйственной деятельности Общества.

Дата 31.03.2022

Генеральный директор



Ивонин Б.Н.

