

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету О финансовых результатах за 2022 год ООО «Пламен»**

## **1. Основные сведения об организации.**

Общество с ограниченной ответственностью «Пламен», юридический адрес:  
354003, Краснодарский край, г. Сочи, Олимпийский пр-т, д.21, помещ. 259.

Дата государственной регистрации: «29» октября 2013г.

ОГРН: 1132310010205

ИНН: 2310173600

КПП: 236701001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №8 по Краснодарскому краю г. Сочи «01» февраля 2018г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основной вид деятельности Общества: 68.20.2- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Размер уставного капитала общества составляет 10 000,00 рублей.

Единственным участником Общества является Савенков Кирилл Сергеевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором – Савенковым Кириллом Сергеевичем.

Численность работающих на 31.12.2022 г. составила 4 человека.

ФОТ за 2022 г. составил 7 408,0 тыс. руб. Заработная плата выплачивалась своевременно.

Обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

## 2. Сведения об учетной политике.

В Учетную политику в 2022 году внесены изменения и дополнения в связи с обязательным применением с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется альтернативно. Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020. Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода. (основание: п.49 ФСБУ 6/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

С началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021г. Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Сравнительные данные за 2021г. Не пересчитываются. Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие, версия 8.3».

Бухгалтерский учет осуществляется Главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.



Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами .

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно указанному ФСБУ , учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы отражаются на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 и 16 не используются, учетные цены не применяются.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

В том случае, если срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Ежегодная переоценка не производится. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая ежемесячному начислению, формируется нормативным методом. В налоговом учете создается резерв на предстоящие отпуска.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

### **3. Активы и обязательства.**

### 3. Активы и обязательства.

В декабре 2017 года было приобретено нежилое здание Олимпийского торгового центра для организации детского развлекательного центра и передачи его в аренду. Здание было приобретено на заемные средства:

1. Был получен кредит в ПАО «Российский капитал» в размере 385 353,8 тыс. руб. (308 782 тыс. руб. в 2017 г. на приобретение здания и 76 571,7 тыс. руб. в 2018 г. на реконструкцию здания и приобретение оборудования).

2. Займ от физического лица в размере 300 000,0 тыс. руб.

Здание ОТЦ и игровое оборудование передано в аренду 30.06.2018. АО «Сочи-Парк».

Первоначальная стоимость основных средств составляет 598 502 тыс. руб., балансовая стоимость – 394 815 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации основных средств в 2022 году составила 41 140 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по кредитному договору на 31.12.2022. составила 80 206 тыс. руб. Срок погашения кредита – 29 марта 2024 года. Сумма начисленных процентов по кредиту в 2022 году – 14 809 тыс. руб.

### 4. Пояснения к отчетности.

Общество получает доходы от сдачи в аренду нежилого здания Олимпийского торгового центра АО «Сочи-Парк». Выручка в бухгалтерском и налоговом учете составила 98 451 тыс. руб. ( без НДС).

В связи с обязательным применением с 01.01.2022. ФСБУ 6/2020 , ФСБУ 25/2018 согласно положению учетной политики произведена корректировка балансовой стоимости ОС и признание предметов аренды ( земельных участков) правом пользования активом и обязательства по аренде в межотчетный период на конец 2021 года.

Корректировка данных на 31 декабря 2021 года в связи с изменениями учетной политики приведена в таблице.

| № п/п        | Строка бухгалтерского баланса | Наименование строки баланса       | До корректировки, тыс. руб. | После корректировки, тыс. руб. | Сумма корректировки, тыс. руб. |
|--------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>АКТИВ</b> |                               |                                   |                             |                                |                                |
| 1            | 1150                          | «Основные средства»               | 184                         | 840                            | 656                            |
| 2            | 1160                          | «Доходные вложения в материальные | 375 009                     | 435 115                        | 60 106                         |



|               |      |                                                |                |                |               |
|---------------|------|------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
|               |      | ценности»                                      |                |                |               |
| 3             | 1180 | «Отложенные налоговые активы»                  | 3 085          | 3 158          | 73            |
|               | 1600 | <b>БАЛАНС</b>                                  | <b>411 307</b> | <b>472 142</b> | <b>60 835</b> |
| <b>ПАССИВ</b> |      |                                                |                |                |               |
| 1             | 1370 | «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | (61 961)       | (14 115)       | 47 846        |
| 2             | 1420 | «Отложенные налоговые обязательства»           | 29             | 12 141         | 12 112        |
| 3             | 1450 | «Прочие обязательства»                         | –              | 877            | 877           |
|               | 1700 | <b>БАЛАНС</b>                                  | <b>411 307</b> | <b>472 142</b> | <b>60 835</b> |

## 5. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией, по данным бухгалтерского учета составили в 2022 году 65 043 тыс. руб. (без НДС). В налоговом учете – 81 551 тыс. руб. (без НДС).

Разница БУ и НУ возникла в результате:

1. введения в действие ФСБУ 6/2020 сумма амортизации в бухгалтерском учете составила 41 140 тыс. руб., в налоговом учете 56 520 тыс. руб. (разница 15 740 тыс. руб.)
2. начислена компенсация при увольнении сотрудника и страховые взносы в размере 768 тыс. руб. В бухгалтерском учете начисления проведены за счет оценочного обязательства.

Итого разница в сумме расходов, связанных с реализацией, составила **16 508 тыс. руб.**

## 6. Прочие доходы

Величина внереализационных доходов в бухгалтерском учете составила 1 568 тыс. руб. – полученные проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете и проценты по договорам займа, в налоговом учете - 2 337 тыс. руб. Разница составила 768 тыс. руб. - восстановление в НУ резерва по отпускам при увольнении сотрудника.

## 7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в БУ составила 5 187 тыс. руб. (стр. 2350 ОФР)

И сумма процентов по кредитному договору в размере 14 809тыс. руб. (стр. 2330 ОФР)

Для целей НУ сумма прочих расходов составила 19 844 тыс. руб. (стр.040 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль).

Сумма постоянной разницы между БУ и НУ равна 152 **тыс. руб.**, которая сложилась из не принимаемых для налога на прибыль расходов.

#### **8. Финансовый результат, чистые активы.**

Финансовый результат, полученный в 2022 году по данным бухгалтерского учета до налогообложения – прибыль в размере 14 980 **тыс. руб.**

По данным налогового учета получен убыток в размере 607 **тыс. руб.**

На 31.12.2022 года и в предыдущие периоды чистые активы Общества отрицательные.  
Тыс. руб.

| №<br>п/п | Наименование                 | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 | На<br>31.12.2020 |
|----------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|          |                              |                  |                  |                  |
| 1        | Стр.1310 "Уставный капитал"  | 10               | 10               | 10               |
| 2        | Стр.1300 "Капитал и резервы" | (2 161)          | (61 961)         | (61 296)         |
| 3        | ИТОГО                        | (2 151)          | (61 951)         | (61 286)         |

Общество предполагает обеспечить непрерывность деятельности за счет уменьшения расходов по процентам к уплате, что связано с выплатами тела кредита. В период до 30.06.2024 г. Общество намеревается реализовать с прибылью Здание ОТЦ с находящимся в нем оборудованием, в связи с чем предполагается выйти на безубыточность и погасить накопленные убытки за счет чистой прибыли.

#### **9. Расчет налога на прибыль**

Сумма налога на прибыль за 2022 год, рассчитанная в соответствии с ПБУ 18/02 на основании данных бухгалтерского учета.

| Код* | Показатель                                            | Сумма         |
|------|-------------------------------------------------------|---------------|
|      | Порядок расчета                                       |               |
| А    | Прибыль до налогообложения                            | 14 980 192,20 |
|      | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 |               |
| Б    | Отложенный налоговый актив на начало периода          | 3 158 218,51  |
|      | Сальдо на начало периода по дебету счета 09           |               |
| В    | Отложенное налоговое обязательство на начало периода  | 12 140 803,99 |
|      | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77          |               |
| Г    | Отложенный налоговый актив на конец периода**         | 3 207 820,14  |
|      | Сальдо на конец периода по дебету счета 09            |               |
| Д    | Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | 15 216 790,40 |
|      | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77           |               |

|   |                                                                                         |                |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1 | Отложенный налог на начало периода                                                      | -8 982 585,48  |
|   | (Б) - (В)                                                                               |                |
| 2 | Отложенный налог на конец периода                                                       | -12 008 970,26 |
|   | (Г) - (Д)                                                                               |                |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период                                                     | -3 026 384,78  |
|   | (2) - (1)                                                                               |                |
| 4 | Текущий налог на прибыль                                                                | -              |
|   | Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус") |                |
| 5 | Расход по налогу за отчетный период                                                     | -3 026 384,78  |
|   | (3) + (4)                                                                               |                |
| 6 | Условный расход по налогу                                                               | -2 996 038,44  |
|   | - (А) * 20%                                                                             |                |
| 7 | Постоянный налоговый расход                                                             | -30 346,34     |
|   | (5) - (6)                                                                               |                |



|   |                |               |
|---|----------------|---------------|
| 8 | Чистая прибыль |               |
|   | (A) + (5)      | 11 953 807,42 |

## 10. Аффилированные лица.

Аффилированными лицами ООО «Пламен» являются следующие организации:

1) ООО «Жемчужина Абхазии» ИНН 2309094216

Заклучены договоры процентного займа.

Выдано займов на общую сумму 27 000 тыс. руб.

2) ООО «Горки Парк» ИНН 2317078200 (операций не было)

3) ООО «КП Шале» ИНН 2366018885 (операций не было)

Во всех организациях единым исполнительным органом является Савенков Кирилл Сергеевич.

По учредителю Савенков Кирилл Сергеевич:

1) ООО «КВЗ-Агро» (операций не было)

2) ООО Концерн «Премьер Групп» (1 %) (операций не было)

3) ООО «Резорт Менеджмент» (операций не было)

4) ООО «Парк Инвестментс» (операций не было)

5) ООО «Инвестменс Групп» (операций не было)

В состав основного управленческого персонала входят — директор, главный бухгалтер, заместитель директора по финансам. За 2022 год размер вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу составил 5 601 тыс. руб. Выплаты по договорам добровольного медицинского страхования и негосударственного пенсионного страхования управленческого персонала не производилась.

## 11. События после отчетной даты.



В феврале 2022 года наблюдался резкий рост геополитической напряженности на фоне дестабилизации ситуации на востоке Украины, признания Российской Федерацией Донецкий народной республики и Луганской народной республики в качестве суверенных независимых государств и начала специальной военной операции по их защите. Введены международные экономические санкции в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, а также ограничения на перелеты российских авиакомпаний и определенные виды операций. Наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. На дату подготовки бухгалтерской отчетности оценить объем и существенность воздействия будущих событий на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества не представляется возможным. Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

## **12. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности**

### **Рыночные риски:**

- валютный риск

Общество оценивает данный риск как средний в связи с наличием валютных обязательств .

- рост кредитных ставок

Общество выполняет кредитные требования, однако, увеличение может произойти в связи с общей ситуацией в стране, поэтому оценивает данный риск как средний

- риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

Общество оценивает данный риск как средний, учитывая наличие проработанной финансовой модели. Кроме того Общество предполагает осуществить оптимизацию своих издержек.

### **Страновые и отраслевые риски:**

- страновой риск

Общество оценивает данный риск как низкий, в связи с тем, что основная деятельность осуществляется в РФ

- отраслевой риск

Данная сфера в России характеризуется высоким уровнем конкуренции. Общество оценивает данный риск как низкий в связи с тем, что арендатор АО «Сочи-Парк» заинтересован в аренде Здания ОТЦ для расширения деятельности и привлечения посетителей. По окончании договора аренды планируется выкуп здания.

### **Правовые риски:**

Причинами правовых рисков являются изменения действующего законодательства в гражданско-правовой, налоговой, бюджетной и др. сфере. При этом Общество, как зарегистрированное на территории РФ юридическое лицо подвержено этим рискам.

Концентрация рисков, связанных с изменением действующего законодательства, является невысокой, поскольку не все изменения в законодательстве затрагивают финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Механизм управления правовыми рисками сводится к отслеживанию изменений в законодательстве и своевременному их учету при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Общество оценивает данный риск как низкий.

### **Репутационные риски:**



Уровень данного риска оценивается как низкий в связи с отсутствием негативных отзывов в СМИ и общеизвестной информации, способной ухудшить финансовое положение Общества в связи, например, с оттоком клиентов.

### **13. Информация по сегментам**

Организация не относится к эмитентам публично размещаемых ценных бумаг, поэтому принято решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010).

### **14. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства.**

Условные факты хозяйственной деятельности (т. е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность организации, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2022 году создавались оценочные обязательства на формирование предстоящих расходов на отпуска. Было сформировано обязательств на общую сумму 654 тыс. руб., использовано 1210 тыс. руб. Остаток обязательств по отпускам на 31.12.2022 г. составил 453 тыс. руб.

Судебные разбирательства и претензионные споры, в результате которых могут возникнуть обязательства, отсутствуют.

Директор



К.С. Савенков