

Расчет стоимости чистых активов

ООО "Хороший Дом"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	51 017	75 524	241
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	706 000	872 100	-
Отложенные налоговые активы	1180	15 291	20 984	54
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	546 822	360 401	208 592
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	138 221	128 477	27 408
Дебиторская задолженность*	1230	412 815	833 111	515 437
Финансовые вложения краткосрочные	1240	184 843	-	50 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	523	39 629	29 486
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	2 055 532	2 330 226	831 218
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	51 801	27 790	399
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	37 102	50 760	-
Заемные средства краткосрочные	1510	49 583	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 603 982	2 084 569	800 146
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	7 787	2 390	268
Прочие обязательства краткосрочные	1550	13 658	24 614	-
ИТОГО пассивы	-	1 763 914	2 190 123	800 814
Стоимость чистых активов	-	291 618	140 103	30 405

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты 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 2022 г.	-	49 757	-	(49 757)	-
	5250	за 2021 г.	-	42	-	(42)	-
в том числе:	5241	за 2022 г.	-	2 844	-	(2 844)	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Вилочный электропогрузчик STIHL тип RX 20-20 P	5242	за 2022 г.	-	939	-	(939)	-
	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Право пользования аренды-нежил помещ 28,6 м кв -Краснодар	5243	за 2022 г.	-	560	-	(560)	-
	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Право пользования аренды-нежил помещ 15,8 м кв+мебель -Краснодар	5244	за 2022 г.	-	313	-	(313)	-
	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Право пользования аренды офисн помещ 31,5 м кв -Вестер	5245	за 2022 г.	-	1 499	-	(1 499)	-
	5255	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Право пользования аренды-нежил помещ 89,1 м кв+Камская НТ	5246	за 2022 г.	-	43 602	-	(43 602)	-
	5256	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Право пользования аренды-складск помещ 2592 м кв -Камская НТ	5247	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021 г.	-	42	-	(42)	-
Поломойно-всасывающая машина BD530BrPack(KARCHER Германия)							

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
	5261	-	-	-	-
в том числе:	5270	-	-	-	-
	5271	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		-	-	-	-
		-	-	-	-

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	-	-	-
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	54	20 937	-
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	-	-	-
Итого	5287	50 987	75 375	-
ППА (аренда и лизинг)				



Руководитель _____ (подпись)

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 корректура	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
						первоначальная стоимость	накопленная корректура			
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	872 100	-	1 500	167 600	-	-	706 000	-
	5311	за 2021 г.	-	-	872 100	-	-	-	872 100	-
в том числе: Займы выданные	5302	за 2022 г.	-	-	1 500	167 600	-	-	706 000	-
	5312	за 2021 г.	-	-	872 100	-	-	-	872 100	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	184 843	-	-	-	184 843	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2022 г.	-	-	184 843	-	-	-	184 843	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	872 100	-	186 343	167 600	-	-	890 843	-
	5310	за 2021 г.	-	-	872 100	-	-	-	872 100	-

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	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Самойлова Елена
Николаевна
г. Краснодар

Руководитель

(подпись)

31 марта 2023 г.

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:				
5441				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	597 498	-	-
в том числе:				
5446				



Самойлова Елена
Никитавена

(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

31 марта 2023 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	50 760	-	-	-	-	-	-	-	-	37 102
	5571	за 2021 г.	-	50 760	-	-	-	-	-	-	-	50 760
в том числе:												
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	5555	за 2022 г.	50 760	50 760	-	-	-	-	-	-	-	37 102
	5575	за 2021 г.	-	1 376 279	679	(1 819 134)	-	-	-	-	-	50 760
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2022 г.	2 109 384	1 331 195	-	-	-	-	-	-	-	1 667 223
	5580	за 2021 г.	800 146	1 331 195	-	(28 037)	-	-	-	-	-	2 109 184
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	1 976 741	590 423	42	(1 637 762)	-	-	-	-	-	929 444
	5581	за 2021 г.	782 212	1 211 253	11	(16 735)	-	-	-	-	-	1 976 741
авансы полученные	5562	за 2022 г.	90 670	645 622	-	(81 713)	-	-	-	-	-	654 579
	5582	за 2021 г.	13 102	84 544	-	(6 976)	-	-	-	-	-	90 670
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	13 484	1 591	87	(4 892)	-	-	-	-	-	10 486
	5583	за 2021 г.	317	7 364	-	(77)	-	-	-	-	-	13 484
кредиты	5564	за 2022 г.	-	117 302	407	(68 126)	-	-	-	-	-	49 583
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	3 674	7 683	143	(2 027)	-	-	-	-	-	9 473
	5586	за 2021 г.	4 515	3 409	-	(4 195)	-	-	-	-	-	3 674
Арендные обязательства	5567	за 2022 г.	24 614	13 658	-	(24 614)	-	-	-	-	-	13 658
	5587	за 2021 г.	-	24 614	-	-	-	-	-	-	-	24 614
	5550	за 2022 г.	2 146 486	1 376 279	679	(1 819 134)	-	-	-	-	-	1 704 325
	5570	за 2021 г.	800 146	1 381 955	-	(28 037)	-	-	-	-	-	2 159 944

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	-	-	-
	5593	-	-	-



Самойлова Елена
Николаевна
г. Москва

(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

31 марта 2023 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	1 580 579	2 457 364
Расходы на оплату труда	5620	95 573	33 670
Отчисления на социальные нужды	5630	19 517	7 684
Амортизация	5640	13 511	127
Прочие затраты	5650	1 027 906	1 028 883
Итого по элементам	5660	2 737 086	3 527 728
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(98 232)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	19 692	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 756 778	3 429 496



Руководитель _____
 (подпись) *Елена Николаевна*
 (расшифровка подписи) *Николаевна Елена*

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	2 390	9 001	(3 604)	-	7 787
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5701	2 390	9 001	(3 604)	-	7 787



Руководитель

Елена Николаевна Самойлова
(подпись)

Самойлова Елена
Николаевна
(идентификация 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:				
5801				
Выданные - всего	5810	791 832	255 674	
в том числе:				
5811				



Елена Самойлова
 Самойлова Елена
 Николаевна
 (расшифровка подписи)

Руководитель

31 марта 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью

«Хороший Дом»

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Хороший Дом» (далее Общество) за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отступления от установленных правил учета не допускались.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

ООО «Хороший Дом» создано в 2004 году.

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 30 №000781574 выдано 31.05.2004г. Межрайонной инспекцией МНС России №8 по г. Калининграду. Основной государственный регистрационный номер 1043900815970

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 39 №001432415 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по г. Калининграду 01.11.2010

В отчетном 2022 г изменений в Госреестр не было.

Юридический и фактический адрес: 236011, г. Калининград, ул. Судостроительная, д.75, литер Е, этаж 1, помещение 31.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
32	20	6

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2022 году является производство тары из легких металлов (ОКВЭД 25.92). Общество производит тару из легких металлов на давальческой основе, силами подрядной организации.

Сопутствующие виды деятельности:

- Продажа товарно-материальных ценностей

Выручка от реализации покупных товаров -105 299 тыс. рублей

Выручка от продажи товаров собственного производства - 2 697 087 тыс. рублей.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В 2022 году Обществом поставлены на учет в соответствии с НК РФ обособленные подразделения, находящиеся по адресам:

- по месту нахождения обособленного подразделения ООО «Хороший Дом»

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

г. Краснодар, ул. им. Атарбекова, д.5, в Инспекции ФНС России № по гор. Краснодару, КПП 231145001

- по месту нахождения обособленного подразделения ООО «Хороший Дом», г. Курганинск, ул. Родниковское ш., д. 1, в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №18 по Краснодарскому краю, КПП 237745001.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

УК по состоянию на 31.12.2020 г.:

Участники	Номинальная доля стоимости	Размер доли УК в процентах
Стайгвилас Ромас Степано	5 000	50
Самойлова Елена Николаевна	5 000	50

УК по состоянию на 31.12.2021 г.:

Участники	Номинальная доля стоимости	Размер доли УК в процентах
Стайгвилас Ромас Степано	5100	51
Самойлова Елена Николаевна	4900	49

УК по состоянию на 31.12.2022 г.:

Участники	Номинальная доля стоимости	Размер доли УК в процентах
Стайгвилас Ромас Степано	5100	51
Самойлова Елена Николаевна	4900	49

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества является:

Генеральный директор Общества - Самойлова Елена Николаевна.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Генеральным директором, который действует на основании Решения единственного участника от 27.01.2020г (с 03.02.2020г. сроком на 5 лет).

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.6. Информация об аудиторе

Наименование: Закрытое акционерное общество Аудиторская фирма «БалтФинЭскорт».
Юридический адрес /Фактическое местонахождение: 236039 г. Калининград, Малый пер., 17.

Телефон/факс: (4012) 64 83 38/65 60 16.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации Закрытого акционерного общества Аудиторской фирмы «БалтФинЭскорт» № 1041 выдано 15.06.1993 Администрацией Центрального района г. Калининграда.

Свидетельство серия 39 № 000146983 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1023900592210, выдано Инспекцией МНС России по Центральному району г. Калининграда, дата внесения записи 26.11.2002.

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер (ОРНЗ) 11606039728.

Профессиональная ответственность фирмы перед клиентами (возмещение реального ущерба третьим лицам) застрахована в Калининградском филиале Военно-страховой компании.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ООО «Хороший Дом» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса и Отчету о финансовых результатах.

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Учетная политика, применяемая организацией в 2022 году, утверждена приказом Генерального Директора Общества от 31 декабря 2021г. № 26.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место,

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде

2.2.1. С 2022 года организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (п. 17 ФСБУ 26/2020)

Наиболее существенные изменения в системе учета капитальных вложений:

- существенно изменен порядок учета ремонтов и других улучшений основных средств с периодичностью более 12 месяцев – они признаются капитальными вложениями, а не текущими расходами;

- проводится тестирование капитальных вложений на обесценение для целей создания резерва.

Организация приняла решение применять ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022г, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021г. и за прошлые отчетные периоды не корректировались. В результате имеет место несопоставимость данных отчетности за 2021 и 2022 годы, на разные отчетные даты.

2.2.2. С 2022 года организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Наиболее существенные изменения в системе учета основных средств:

- изменен лимит малоценных основных средств с 40 тыс.руб. до 100 тыс.руб. Объекты стоимостью не более лимита признаются расходами текущего периода. Лимит не распространяется на некоторые группы ОС, определенные учетной политикой;

- затраты на улучшение объектов основных средств признаются отдельными инвентарными объектами со своим СПИ;

- затраты на улучшение объектов основных средств признаются отдельными инвентарными объектами со своим СПИ;

- сроки полезного использования устанавливаются компетентными специалистами, а не на основании Классификации основных средств для целей налогового учета, и пересматриваются на конец каждого года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о необходимости изменения;

- по объектам основных средств устанавливается ликвидационная стоимость, что влияет на начисление амортизации;

- проводится тестирование основных средств на обесценение для целей создания резерва.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывало 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". (п. 49 ФСБУ 6/2020)

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены только на 31.12.2021 года (п.49 ФСБУ 6/2020), в частности, единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств; списание активов, не соответствующих критериям основных средств в соответствии с новой учетной политикой; перевод в состав основных средств иных активов, если с 2022 года они соответствуют требованиям учетной политики к основным средствам. Произведен перерасчет отложенного налога по ПБУ 18/02 на 31.12.2021г.

Сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитывались.

По сравнению с данными бухгалтерской отчетности за 2021 год изменены следующие показатели:

В бухгалтерском балансе в графе «на 31 декабря 2021 года»:

Строка 1150 – уменьшена на 7 тыс. руб.

Строка 1370 – уменьшена на 6 тыс. руб.

Строка 1420 – уменьшена на 1 тыс. руб.

2.2.3. С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

Наиболее существенные изменения в системе учета по договорам аренды, в которых организация выступает арендатором:

- при заключении долгосрочных договоров аренды в бухгалтерской отчетности отражаются активы, находящиеся во владении организации, а также обязательства перед арендодателями;

- учет активов в аренде (право пользования активом) ведется в порядке, аналогичном активам, которые находятся в собственности организации (основные средства).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года организация по договорам, по которым выступает арендатором, применила упрощенный порядок перехода на новые правила учета по договорам аренды, с применением п.50 ФСБУ 25/2018 – на 31.12.2021 единовременно признаны по всем действующим договора аренды право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались.

По договорам аренды, которые не предусматривают переход права собственности к арендатору, стоимость актива и обязательства по аренде признаны равными приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Разница, подлежащая отражению в составе нераспределенной прибыли, отсутствует.

При расчете активов и обязательств по договорам аренды на 31.12.2021г. применена ставка дисконтирования – 14%.

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обществом за 2021 год отражено право пользования арендой по договорам:

- Договор аренды ТС от 01.12.2020г. с ЗАО «Метупак»;
- Договор аренды №А/07/15/21 с ООО «ОСК Вестер»;
- Договор аренды №А/75-1/02/21 с ООО «ОСК Вестер».

В результате корректировок в бухгалтерской отчетности за 2022 год по сравнению с данными бухгалтерской отчетности за 2021 год изменены следующие показатели:

В бухгалтерском балансе в графе «на 31 декабря 2021 года»

Строка 1150 – увеличена на 75 375 тыс.руб. (отражено право аренды согласно ФСБУ 25/2018)

Строка 1180 – увеличена на 20 506 тыс.руб. (начислен отложенный налоговый актив на арендные обязательства ФСБУ 25/2018)

Строка 1370 – увеличена на 1 тыс. руб. (влияние изменения параметров амортизации по ФСБУ 6/220)

Строка 1420 – увеличена на 20 506 тыс.руб. (начислен отложенный налоговый актив на арендные обязательства ФСБУ 25/2018)

Добавлены строки в бухгалтерской отчетности за 2021 год:

Строка 1450 – увеличена 50 760 тыс.руб. (отражены арендные обязательства по ФСБУ 25/22018)

Строка 1550 – увеличена 24 614 тыс.руб. (отражены арендные обязательства по ФСБУ 25/22018)

В отчете об изменениях капитала строка 3200 (по сравнению со строкой 3300 в отчетности за 2021 год) уменьшена на 5 тыс.руб..

Корректировка капитала на 31.12.2021г. в связи с изменением учетной политики раскрыта в разделе 2 отчета об изменениях капитала. При заполнении раздела 2 Отчета об изменениях капитала корректировки капитала в связи с изменением учетной политики отражены только на 31.12.2021г в связи с применением упрощенного порядка корректировок (только на конец отчетного периода, предшествующего применению ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018).

2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» считается существенной ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

В 2022 году в бухгалтерском учете и отчетности ООО «Хороший Дом» не было существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (в соответствии с ПБУ 22/2010).

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемый Главным бухгалтером. Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и составления отчетности применяется программный продукт «1С:Предприятие версия 8.3»

ООО «Хороший Дом»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.5 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Обесценение активов

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (п. 38 ФСБУ 6/2020)

Выбытие объектов основных средств

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 год представлена в приложении п 2.1 пояснений к бухгалтерской отчетности.

На начало 2022 года по строке 1150 «Основные средства», отражены основные средства Общества и отражено право пользования арендой офисных и складских помещений на общую сумму 75 524 тыс. рублей.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 год представлена в пояснениях к бухгалтерской отчетности п.2.1. Наличие и движение основных средств.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта ОС.

Авансы под приобретение основных средств отсутствуют.

Обществом проведена проверка на обесценение основных средств. По состоянию на 31.12.2022 года основные средства Общества не имеют признаков обесценения, в связи с чем, резервы на обесценение основных средств не создавались.

2.6 Аренда (лизинг).

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 счете 01.03 "Арендованное имущество".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Обществом в 2022 году был приобретен в лизинг Вилочный электропогрузчик, по договору финансовой аренды №90520-ФЛ/КА-21 от 26.07.2021г. с ООО Лизинговая компания «Сименс Финанс».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она 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 пересчитывались.

2.7 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения Общества в отчетном 2022 году составили 706 000 тыс. рублей, со сроком погашения до 2024 года. Выданы юридическим лицам.

Краткосрочные финансовые вложения Общества в отчетном 2022 году составили 184 843 тыс. рублей, со сроком погашения до 2023г включительно. Выдан физическому лицу.

Проценты начисляются исходя из ключевой ставки Центрального банка РФ.

2.8 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Структура и движение запасов отражено в пояснениях п.4.1 Наличие и движение запасов.

Обществом проведена проверка на обесценение МПЗ. По состоянию на 31.12.2022 года запасы общества не имеют признаков обесценения, в связи с чем, резервы на обесценение запасов не создавались.

2.9 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование и другие.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Право использования программы 1С 8.3			22	22		
Право использования программы 1С 8.3 Лицензия			204	204		
Программа Майкрософт	2			2		
Программа Майкрософт			131	131		
Итого	2		357	360		

2.10 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (пояснения п.5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности), а также проценты по займам.

Дебиторская задолженность в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам в размере 53 005 тыс.руб. Резерв начислен по договору поставки с ООО «Металл-Сбыт», так как не имеет уверенности в платежеспособности данной организации и уверенности в погашении задолженности в установленные сроки.

2.11 Порядок создания резервов

Общество создает в бухгалтерском учете резервы:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации (счет 96);
- резерв по сомнительным долгам (счет 63).

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» вышеуказанные резервы называются оценочными.

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах и значениях представлена ниже:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по отпускам	5700	2390	9001	(3604)	-	7787
Резерв по сомнительным долгам	-	-	53005	-	-	53005

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.12 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

В отчетном 2022 году Обществу был предоставлен кредит в форме овердрафта в рамках кредитного продукта «Экспресс-Овердрафт» в АО "Банк ДОМ.РФ" Договор № ОВ-000006-0062/МБ22.

2.13 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, «по отгрузке», то есть на дату отгрузки товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю. Признание доходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество получает доходы от реализации МПЗ и иного имущества. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от продаж	2 802 386	3 359 150
В том числе:		
Банка 2РС	156 145	118 458
Банка 3РС	1 200 350	1 318 347
Консервы овощные	73	10 695
Крышка ЕО	578 601	910 827
Крышка SE (Sh)	345 662	367 120
Крышка ТО	512 639	633 495
ЛКМ		99
Прочие товары	8 916	79
Уплотнительные материалы		30

Прочие доходы за 2022 и 2021 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Доходы от участия в других организациях		
Прочие доходы	663 390	364 440
в том числе:		
доходы от реализации МПЗ и иного имущества	5 735	21 853
доходы в виде курсовой разницы	347 297	17 938
Доходы связанные с продажей валюты	103 387	98 656
иные прочие доходы	58 916	14 723
Субсидии полученные	47 087	188 241
Факторинг	12 535	23 029
Доходы связанные с выбытием ОС	88 433	
Итого прочие доходы	663 390	364 440

Обществом с Министерством экономики Калининградской области был заключен договор на предоставление субсидий из областного бюджета на поддержку юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области. В рамках данного договора в 2022 году было получено субсидий на сумму 47 087 тыс. руб.

2.14 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прочие расходы за 2022 и 2021 года представляют собой следующее:

Прочие расходы	(521 354)	(171 388)
в том числе:		
расходы от реализации МПЗ и иного имущества	5 611	(15 107)
Расходы связанные с продажей/покупкой валюты	104 726	(99 292)
Прочие внереализационные расходы	175 246	(27 549)
Расходы в виде курсовой разницы	235 771	(29 440)

На конец 2022 года создавался резерв по сомнительным долгам в размере 53 005 тыс. рублей.

2.15 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2020 году.

Перед составлением годовой отчетности Обществом проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов, а также обязательств, числящихся на балансе общества. Проведена инвентаризация по всем складам и местам хранения Общества. Фактов расхождений с бухгалтерским учетом не выявлено.

2.16 Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Связанной стороной общества является Генеральный директор – Самойлова Елена Николаевна и учредитель Общества Стайгвилас Ромас Степано.

Участникам Общества в 2022 году были начислены дивиденды в размере 62 800 тыс. рублей (решение собрания участников от 31.03.2022 года, 05.08.2022 года).

За 2022 год операции со связанными сторонами не проводились.

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Данные бухгалтерского баланса на начало 2022 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.21 г. с учетом корректировок согласно новым ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020.

3.1. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Расчетные счета	365	30 514	29 486
Валютные счета	-	8 881	
Специальные счета	2	181	
Касса организации	155	53	
Итого:	523	39 629	29 486

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Заработная плата административно-управленческого персонала за 2022 год составила 13 801 тыс.руб., налоги 3 639 тыс. руб.

3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. На начало 2022 года, в связи с влиянием изменения параметров амортизации, по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) уменьшился на 5 тыс. рублей и составил 140 093 тыс. рублей.

В 2022 году участникам Общества были начислены дивиденды в размере 62 800 тыс. рублей.

3.3. Дебиторская и Кредиторская задолженность.

Дебиторская отражена по строке 1320 «Дебиторская задолженность» Баланса Общества и раскрыта в приложении к балансу раздел 5, таблица 5.1 пояснений.

Дебиторская задолженность указана с учетом процентов по финансовым вложениям. Сумма процентов по финансовым вложениям составляет 89 869 тыс. рублей.

Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества и раскрыта в приложении к балансу в разделе 5, таблица 5.3 пояснений.

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По строкам 5575, 5587 за 2021 год отражены долгосрочные и краткосрочные арендные обязательства (ФСБУ 25/2018). Кредиторская задолженность по строкам 5560, 5570 за 2021-2022 года указана с учетом кредитов и займов, и краткосрочных арендных обязательств.

4. Налог на прибыль

За 2021, 2022 годы сумма текущего налога на прибыль составила:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	36 960	21 053

Отложенные налоговые активы за 2022 год:

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Материалы			4	4		
Оценочные обязательства и резервы	478		1 200	121	1 557	
Убыток текущего периода			2 526	2 525		
Арендные обязательства	20 506		13 768	20 541	13 734	
Итого	20 984		17 498	23 191	15 291	

Отложенные налоговые обязательства за 2022 год:

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Курсовые разницы по расчетам в у.е.			33 986	60 279		26 293
Материалы			4	4		
Основные средства		15 083	15 296	10 412		10 199
Резервы сомнительных долгов		7 275	8 861	13 545		11 959
Проценты по обязательствам		5 431	5 650	3 569		3 349
Итого		27 789	63 798	87 809		51 801

5. Информация по забалансовым счетам. Обеспечение обязательств.

Общество в 2022г. с UAB KONSORTAS ("КОНСОРТАС" ЗАО) и Компания Экском Лтд (EXCOM Ltd), заключила договоры уступки обязательств оплаты по следующим договорам:

- KONSORTAS/LIGA/KHD-01 от 01.03.2022г. сумма уступки обязательств – 636 тыс. евро
- EXCOM/LIGA/KHD-02 от 01.03.2022г. сумма уступки обязательств – 4 114 тыс. евро

Данные договоры обеспечены обязательствами имущественных прав и залогом товара в обороте заключенные с компаниями:

1. UAB KONSORTAS ("КОНСОРТАС" ЗАО)

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Договор залога имущественных прав №ХД-К-ЗИП/03 от 31.03.2022 - 34 402 тыс. рублей

Договор залога товаров в обороте №ХД/К/ЗТО-3103/1 от 31.03.2022 - 220 000 тыс. рублей

Договор залога товаров в обороте №ХД/КЗТО-3103 от 31.03.2022 - 72 296 тыс. рублей

2. Компания Экском Лтд (EXCOM Ltd)

Договор залога имущественных прав №ХД-ЗИП/02 - 222 762 тыс. рублей

Договор залога товаров в обороте №ХД/ЗТО-3103 - 367 802 тыс. рублей

Договор залога товаров в обороте №ХД/ЗТО-3103/1 - 220 000 тыс. рублей

На конец 2022 года обеспечений обязательств отраженных на счете 009 составляет 791 832 тыс. рублей

- залог товары в обороте составляет 597 498 тыс. рублей

- залог имущественных прав составляет 194 334 тыс. рублей

6. Прочие пояснения.

6.1. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты нет.

6.2. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7. Применимость допущения непрерывности деятельности.

Положительные чистые активы общества за 2022 год составили 291 618 тыс. руб., за 2021 год – 140 103 тыс. руб. (за 2021 год была корректировка нераспределенной прибыли, связанная с изменением параметров амортизации по ФСБУ 6/2020 на 5 тыс. руб), за 2020 год 30 405 тыс. руб.

В отчетном 2022 году у Общества произошло существенное увеличение чистых активов.

Обществом своевременно предоставляется налоговая и бухгалтерская отчетность, отсутствует просроченная задолженность перед бюджетом, отсутствуют претензии со стороны контрагентов, регулярно и своевременно выплачивается заработная плата сотрудникам.

В отчетном периоде пандемия **COVID-19** не оказала негативного или существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. С высокой вероятностью по результатам 2022 года организация уже не считает пандемию коронавируса как существенный фактор, влияющий на ее деятельность.

Начало СВО является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, на отрасль, в которой работает организация.

В первом полугодии 2022 года произошло резкое снижение объемов поставок товаров, обусловленное введением западными странами многочисленных санкций в ответ на начало СВО.

Однако принятые организацией меры по поиску новых поставщиков и заключение с ними контрактов позволили быстро исправить ситуацию.

В феврале 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

С 16 июня 2022 года ужесточились условия транзита ряда товаров в Калининградскую область по территории Литвы, что повлекло за собой невозможность ввоза и вывоза сухопутным путем готовой продукции и сырья, при производстве жестяной упаковки (жесть, лаки, краски).

В сложившейся ситуации Общество изменило логистические цепочки и использует при доставке сырья, отгрузке готовой продукции морской путь, что привело к многократному увеличению расходов связанных с перевозкой, и как следствие, увеличению себестоимости готовой продукции, а также снижению конкурентоспособности на рынке производителей тары.

ООО «Хороший Дом»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Влияние указанных событий 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям. По мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

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

Санкционные ограничения негативно сказываются на хозяйственной деятельности Общества.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

А также Общество активно занимается импортозамещением: ищет поставщиков жести, лаков, красок, взамен импортных поставок.

«31» марта 2023 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Самойлова Е.Н.

Карпова С.В.