

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Олимпийский учебно-спортивный центр «Планерная»

за 2022 год

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Общество: Общество с ограниченной ответственностью «Олимпийский учебно-спортивный центр «Планерная», именуемое в дальнейшем «Общество»

Сокращенное наименование: ООО «ОУСЦ «Планерная».

Место нахождения: Московская область, городской округ Химки, город Химки, микрорайон Планерная, владение 1, строение 1, комната №15-16.

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений

Основным видом деятельности Общества в 2022г. является:

- деятельность в области спорта;
- эксплуатация зданий и сооружений спортивного центра;
- реализация спортивных образовательных программ по обучению спортсменов, тренеров, спортивных судей, преподавателей и инструкторов по видам спорта;
- организация и проведение международных, российских и региональных спортивных мероприятий;
- деятельность по предоставлению гостиничных услуг и организации общественного питания;
- прокат спортивного инвентаря и оборудования;
- оказание посреднических, консультационных, маркетинговых, инжиниринговых, рекламных, информационных и иных платных услуг;
- - розничная и оптовая торговля продуктами питания, товарами народного потребления, промышленными товарами;
- - предоставление продуктов питания и напитков (организация работы ресторанов, баров, кафе, закусочных);

Среднегодовая численность работающих в ООО «ОУСЦ «Планерная»

составила:

Таблица

На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
121	118	114

Исполнительные и контрольные органы Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор. Генеральный директор подотчетен участнику Общества.

Генеральный директор – Панова Элеонора Ашотовна

По состоянию на 31.12.2022г. у ООО «ОУСЦ «Планерная» нет дочерних, контролируемых и прочих обществ.

1.2. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества составляет 2 508 500 (Два миллиона пятьсот восемь тысяч пятьсот) рублей.

Учредители (участники) Общества является:

-МОСКОВСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ПРОФСОЮЗОВ 100%

1.3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта далее по тексту настоящих Пояснений.

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

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Общество не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

1.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

В случае, если ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества.

В случае если в отчетном периоде были выявлены и исправлены существенные ошибки прошлых периодов необходимо раскрыть следующую информацию:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

- сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

1.5. Изменение учетной политики на отчетный год

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества с 2022 года были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н).
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Приказ Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н).

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 произведена в «межотчетный» период и датирована 31.12.2021г. В результате, в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021г., которые представляют собой сравнительные показатели, включают последствия указанной корректировки. См. раздел «Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности».

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

1.6. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.
- единовременно признаны на 31.12.2021г. права пользования активами и обязательства по аренде.

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021г. изменились.

1.6.1 Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020. Данные показатели представлены в таблице.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	81 907	38 565	120 472
В т.ч.				
Основные средства в организации	11501	25654	4324	29978
Право пользования активом		-	34241	34241
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	188	6 949	7 137
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	82 095	45 514	127 610
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Итого по разделу II	1200	53 100		53100
БАЛАНС	1600	135 195	45515	180710
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	95 269	(6 102)	89 167
Итого по разделу III	1300	121 921	(6 102)	115 818
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	180	17 376	17 556
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	29602	29602
Итого по разделу IV	1400	180	46978	47158
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	8 156	-	8 156
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	4 938	-	4 938
Прочие обязательства	1550	-	4639	4639
Итого по разделу V	1500	13 094	4639	17734
БАЛАНС	1700	135 195	45515	180710

1.6.2 Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021г., в связи с изменением учетной политики по учету основных средств (и арендных отношений). Последствия этой корректировки отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала.

1.7. Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ (межотчетный период)

1.7.1. Первое применение ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020,

Обществом в рамках переходного периода на применение положений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 по каждому объекту основных средств:

- установлена ликвидационная стоимость (при соответствующем решении комиссии);
- проверен/пересмотрен срок полезного использования и способ начисления амортизации;
- рассчитана сумма накопленной амортизации за истекший СПИ исходя из пересмотренных параметров амортизации и истекшего СПИ на дату перехода.

№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020	Сумма операции
1	Списание объектов основных средств, числящихся на счете 01 с первоначальной стоимостью меньше 100 тыс. руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 1 января 2022 года (Дт 01.09 - Кт 01.01)	6270,4
2	Списание накопленной амортизации по объектам основных средств, числящихся на счете 01 с первоначальной стоимостью меньше 100 тыс. руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г. (Дт 02 Кт 01.09)	5088,4
3	Списание остаточной стоимости по объектам основных средств, числящихся на счете 01 с первоначальной стоимостью меньше 100 тыс. руб., в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 01.01.2022г. (Дт 84 Кт 01.09)	1182,0
4	Отражение списанных с бухгалтерского учета малоценных объектов основных средств по первоначальной стоимости на забалансовых счетах МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» в разрезе номенклатуры и МОЛ	6270,3
5	Корректировка балансовой стоимости объектов основных средств, связанная с изменением элементов амортизации (Дт 02 - Кт 84, уменьшено на Дт 84 - Кт 02)	5506,4

1.7.2. Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у Общества, как арендатора

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В связи с этим, Обществом в «межотчетный» период на 31.12.2021г. признан предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Договоры аренды, по которым сформировано ППА указаны в таблице.

Номер договора аренды	Начало действия	Срок договора	Арендодатель, предмет договора
84/1-дс	03.11.2015г.	Бессрочный	Московская Федерация профсоюзов Спортсооружения по адресу: М.О., г.о. Химки, микр. Планерная, влад. 1.
136/1дс	08.11.2016г.	Бессрочный	Московская Федерация профсоюзов Лыжероллерная трасса по адресу: М.О., г.о. Химки, микр. Планерная, влад. 1.
ЮА-166	24.05.2012г.	23.05.2061г.	Администрация городского округа Химки Московской области Земельный участок общей площадью 6500 кв.м.с кадастровым номером 50:10:0080302:202

Признание ППА отражено по справедливой стоимости предмета аренды на дату перехода на ФСБУ 25/2018. Справедливая стоимость предмета аренды для целей перехода на ФСБУ 25/2018 определена как приведенная стоимость будущих арендных платежей. ППА рассчитано исходя из срока аренды 3 года (оценочное суждение, т.к. договор бессрочный). – с Московской Федерацией профсоюзов:

Спортсооружения по адресу: М.О., г.о. Химки, микр. Планерная, влад.1. дог. № 84/1-дс 03.11.2015г.

Лыжероллерная трасса по адресу: М.О., г.о. Химки, микр. Планерная, влад.1. дог. № 136/1дс 08.11.2016г.

- По Договору аренды земельного участка №ЮА-166 от 24.05.2012 г. (Администрация городского округа Химки Московской области)

Площадь 6500 кв. м. (кадастровый номер 50:10:0080302:202)

ППА рассчитано исходя из срока аренды: до 23.05.2061 г., условия оплаты - поквартально, до 15 числа последнего месяца текущего квартала; Сумма арендной платы в год 1.643.326,00 руб.

Ставка дисконтирования будущих денежных потоков: принимается средневзвешанная процентная ставка по кредитам на срок свыше 3 лет, предоставленных кредитными организациями нефинансовым Обществам в рублях (в целом по Российской Федерации) на 31 декабря, публикуемая на сайте ЦБ РФ www.cbr.ru и составляет на 01.01.2022г. – 8,41%.

В «межотчетный» период в бухгалтерском учете Общества сформированы следующие записи:

№	Операции, отраженные в бухгалтерском учете в рамках переходного периода на ФСБУ 25/2018	Сумма операции
1	Признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (Дт 01 Кт 76.07.1)	85117,9
2	Отражена общая сумма процентов, которая должна быть начислена в течение оставшегося срока договора аренды (Дт 76.07.5 Кт 76.07.1)	(47528,8)
3	Признана общая сумма НДС в оценке обязательства по аренде (Дт 76.07.9 Кт 76.07.1)	(3348)
		34241,1

В результате, в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021г., которые представляют собой сравнительные показатели, включают последствия указанной корректировки.

Актив в виде прав пользования активами отражен в отчетности в отдельной строке в составе строки 11509 «Основные средства».

1.7.3. Отражение в бухгалтерском учете переходных положений по применению ФСБУ 25/2018 у Общества, как арендодателя

Договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым Общество выступает арендодателем, на отчетную дату отсутствуют. Обществом сдаются в аренду по краткосрочным договорам свободные помещения. Поскольку срок аренды существенно меньше срока службы здания и приведенная стоимость арендных платежей за период аренды существенно меньше рыночной стоимости сдаваемых в аренду помещений, то экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на недвижимость, остаются у Общества. Поэтому объекты учета аренды классифицированы Обществом в качестве операционной аренды.

По договорам операционной аренды, по которым Общество выступает арендодателем, переход на ФСБУ 25/2018 не повлек изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности.

2. Раскрытие существенных показателей отчетности

2.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе Общества на отчетную дату отсутствуют.

2.2. Основные средства

С 1 января 2022г. Общество при учете основных средств, применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в которые они понесены. По этому имуществу организован забалансовый учет по местам хранения.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производилась.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планы по замене, систему проведения ремонтов, естественные условия, влияние агрессивной среды и иные аналогичные факторы.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Таблица

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	2-10
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	3-10
Прочие виды основных средств	1 -3

Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете специально созданной комиссией.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом ежемесячно.

Элементы амортизации были проверены Обществом на 31.12.2022г. и не изменились.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в отчетных периодах не осуществлялось.

На 31.12.2022г. у Общества отсутствуют:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- инвестиционная недвижимость;
- неамортизируемые основные средства;

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Общество в 2020-2022 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2020-2022 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Отдельные активы, входящие в группу активов, формирующих ЕГДС, не обесценены, так как ценность использования ЕГДС выше балансовой стоимости ЕГДС

Информация об основных средствах раскрыта в таблице ниже.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	97 098	(32 879)	1 533	(1 943)	1 692	(16 721)	-	-	-	96 688	(47 908)
	5210	за 2021г.	41 926	(38 609)	28 313	(1 112)	1 051	(5 915)	-	-	-	69 127	(43 473)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022г.	12 383	(10 419)	-	(170)	159	(1 021)	-	-	-	12 213	(11 280)
	5211	за 2021г.	13 161	(13 020)	-	(537)	537	(50)	-	-	-	12 624	(12 533)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	1 472	(1 340)	-	-	-	(122)	-	-	-	1 472	(1 461)
	5212	за 2021г.	1 719	(1 719)	609	-	-	(141)	-	-	-	2 328	(1 860)
Сооружения	5203	за 2022г.	16 105	(7 556)	-	-	-	(5 545)	-	-	-	16 105	(13 101)
	5213	за 2021г.	4 825	(4 825)	11 514	-	-	(4 163)	-	-	-	16 339	(8 988)
Здания	5204	за 2022г.	11 868	(389)	-	-	-	(2 335)	-	-	-	11 868	(2 724)
	5214	за 2021г.	99	(99)	11 868	-	-	(389)	-	-	-	11 967	(488)
Другие виды основных средств (ППА)	5205	за 2022г.	34 241	-	-	-	-	(5 454)	-	-	-	34 241	(5 454)
	5215	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2022г.	13 061	(8 016)	818	-	-	(1 277)	-	-	-	13 879	(9 293)
	5216	за 2021г.	12 621	(12 376)	3 021	-	-	(306)	-	-	-	15 642	(12 682)
Рабочий скот	5207	за 2022г.	7 969	(5 159)	715	(1 773)	1 533	(968)	-	-	-	6 911	(4 595)
	5217	за 2021г.	9 501	(6 571)	1 301	(575)	514	(866)	-	-	-	10 227	(6 922)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств в 2022г. отсутствуют.

2.4. Запасы

С 1 января 2021года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются к учету в качестве МПЗ и списываются на расходы в момент передачи МПЗ в эксплуатацию.

Применяемый способ расчета себестоимости запасов – по фактической себестоимости.

Наличие и движение материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведены в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют: запасы в залоге; авансы, выданные на приобретение запасов.

При проверке запасов на обесценение оснований для создания резерва не выявлено.

2.5. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашения» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2.6. Резерв по сомнительным долгам

За 2022 год резерв по сомнительным долгам не создавался, долги были признаны не существенными и были оплачены в 1 квартале 2023г.

2.7. Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, сроком погашения три месяца и менее на 31 декабря отчетного года, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица

Денежные средства	На 31.12.2022 г.	На 31.12. 2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчетный счет	50861	45072	34201
Касса	253	101	499
Депозитный счет			

Итого	51114	45174	34700
-------	-------	-------	-------

2.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активах отражаются все расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся.

2.9. Государственная помощь

В 2022 году Общество не получало бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

2.10 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал на отчетную дату составляет 2 508 500 руб.

Единственным участником Общества является Московская Федерация профсоюзов.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Переоценка основных средств	24143	24143	24143
Итого строка 1350			

Добавочный капитал за 2022 г. не изменялся

2.11. Заемные средства

Кредиты и займы у Общества отсутствуют.

2.12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы в таблице приведены без данных о прочих обязательствах (стр. 1450, 1550): в отношении прочих обязательств - см. таблицу в разделе 2.13 данных пояснений.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», причитающиеся проценты,

штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

2.13. Арендные обязательства

Обязательства по аренде по договору долгосрочной аренды в отчетности отражены в составе строк 1450 и 1550 «Прочие обязательства» с подразделением их в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную часть исходя из графика начисления обязательств. См. таблицу ниже.

Таблица

Показатель	По состоянию на 31.12.2021		По состоянию на 31.12.2022	
Прочие обязательства (всего)		29601,7		34241,1
<i>В т.ч. Арендные обязательства</i>		76775,6		85117,9
<i>Проценты по аренде</i>	44941,9		47528,8	
<i>НДС по арендным обязательствам</i>	2232		3348	
Долгосрочные прочие обязательства (строка 1450)		24574,1		29601,7
Краткосрочные прочие обязательства (строка 1550)		5027,6		4639,4

2.14. Выручка и себестоимость продаж

Общество применяет метод определения выручки от реализации услуг «по отгрузке».

Состав фактической себестоимости определяется в соответствии с группированием затрат по элементам и статьям затрат. Управленческие расходы включаются в состав расходов полностью в том отчетном периоде, к которому они относятся. Коммерческие расходы в учете отсутствуют.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Таблица

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Выручка от реализации всего	146428	(145453)	159389	(143315)

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат приведены в разделе 6 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Процентный расход за 2022 год по договорам фин. аренды (% расход по ППА) в размере 2586,8 тыс.руб. отражен в составе себестоимости продаж.

Прочие доходы и прочие расходы

Таблица

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Проценты к получению	1217		391	
Процентный расход по договорам фин. аренды				
Расходы на услуги банков		(383)		(441)
Расходы связанные с реализацией основных средств		(151)		(61)
Списание дебиторской задолженности		(295)		(154)
Прочие доходы (расходы)	2828	(185)	10810	(2498)
Итого	4045	(1014)	11201	(3154)

Все прочие доходы и расходы показаны в отчетности развернуто.

2.15. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

В 2022 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%.

Таблица

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1.	Налог на прибыль в том числе:	(848)	(3119)
1.1.	Текущий налог на прибыль (по ставке 20%)	(1547)	(3127)
1.2.	Отложенный налог на прибыль (по ставке 20%)	699	8

Таблица

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Чистая прибыль	3158	21002

2.17. Обеспечения обязательств

Залоговое имущество, выданные поручительства, банковская гарантии у Общества отсутствуют.

2.18. Связанные стороны

- Общество в 2022 году арендовала недвижимость у МФП.

Обществом оплачены счета по арендной плате по следующим договорам с МФП:

По дог. 84/1-дс от 03.11.2015г. (аренда недвижимого имущества) - 5040 тыс. руб. за 2022г.

По дог. №136/1дс от 08.11.2016г. (аренда недвижимого имущества) -1656 тыс. руб. за 2022;

По Решению б/н от 21.04.2022г. единственного участника Общества – МФП была выплачена сумма в размере 5000 тыс.руб. в виде пожертвования на ведение уставной деятельности МФП

Информация о вкладах в уставный капитал и имущество Общества, раскрыта в параграфе «Уставный и добавочный капитал» раздела III настоящих Пояснений

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 1902,9 тыс. руб. (2021 год – 1669,4 руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. В 2022г. на основании Решения б/н от 21.04.2022г. часть прибыли в размере 1 000 000 (один миллион) рублей была направлена на выплату вознаграждения Генеральному директору Пановой Элеоноре Ашотовне по итогам деятельности Общества в 2021 году.

Начисленные на вознаграждение взносы в размере 250 012 (двести пятьдесят тысяч двенадцать) руб.12 коп., оплачены из распределённой прибыли Общества

2.19. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022г., так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Отчетность составлена, исходя из допущения, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Согласно этому допущению, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Обществу в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток постоянных клиентов и прочие явления.

Основная единица, генерирующая денежные средства, - имущественный комплекс, эксплуатируемый Обществом по договору аренды с единственным акционером Московской Федерацией профсоюзов. Этот договор заключен на неопределенный срок и намерения о прекращении или изменении этого договора отсутствуют у каждой из сторон.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Общества продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

2.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7. «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Судебных процессов у Общества не было.

Прочие условные обязательства.

Российское, налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-либо операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022г. соответствующие Положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

2.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Так как Общество не привлекает заемные средства, на деятельность Общества не влияют риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на

поставку услуг. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку отсутствуют неплатежи и просроченные задолженности.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций и в займы.

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.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Так у Общества нет заемных средств и просроченной кредиторской задолженности, руководство Общества риск ликвидности оценивается как минимальный.

Страновые и региональные риски.

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц.

С февраля 2022 года, после признания Россией ДНР и ЛНР в качестве независимых государств и начала специальной военной операции ВС РФ на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

Кроме того, с 21 сентября 2022 г. в РФ проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства о том, что указанные выше обстоятельства не оказывают существенного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

2.22. События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о существовании на отчетную дату хозяйственных условиях, в которых Общество вела свою деятельность, или свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, отсутствуют.

Общество выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Общество не осуществляет операций в валюте, поэтому изменение курса валют не окажут существенного влияния на хозяйственную деятельность.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против РФ. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

2.23. Информация о затратах на энергетические ресурсы

За 2022 год Обществом было израсходовано на оплату энергетических ресурсов **17358,3 тыс. руб.** в том числе:

- на оплату электроэнергии - 7792,4тыс. руб., (1240100 кВт)
- на оплату газа – 9565,9тыс.руб.(1185,324 тыс.м3)

Расход электроэнергии в 2022году снизился по сравнению с 2021 годом на 9,06 % в связи с тем, что была произведена замена светильников на спортсооружениях на энергосберегающие.

Генеральный директор
16 марта 2023г.

Панова Э.А.