Пояснительная записка по итогам 2022 года по ООО «БОДИФЛАИНГ»

1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование фирмы: **Общество с ограниченной ответственностью «БодиФлаинг»**.

1.2. Место нахождения Российская Федерация, 143441, Московская область, Красногорский район, дер. Путилково, 71 км. МКАД, стр. 15

1.3. Почтовый адрес Российская Федерация, 143441, Московская область, Красногорский район, дер. Путилково, 71 км. МКАД, стр. 15

1.4. Тел./факс (495) 225-23-23,982-38-12

1.5. Данные о государственной регистрации Свидетельство Межрайонной инспекции МНС России № 46 по г. Москве серия 77 № 005881881 от 02.06.2004

1.6. ОГРН 1047796391070

1.7. ИНН 7731508226 КПП 502401001

1.8. ОКПО 73003845

1.9. ОКВЭД : 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе ; 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая (аттракцион «Полеты в аэротрубе»).

1.10. Общество субъектом малого предпринимательства не является

1.11. Уставный капитал предприятия составляет 86.210.000,00 (Восемьдесят шесть миллионов двести десять тысяч) руб.

1.12. Состав участников на 31.12.2022 года:

- Соколова Мария Александровна, - гражданин РФ, доля которой в уставном капитале Общества составляет 37,25 %, номинальной стоимостью %, номинальной стоимостью 32 113 225,00 (Тридцать два миллиона сто тринадцать тысяч двести двадцать пять) рублей.
- Компания ХАВЬЕР ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (HAVIER INVESTMENTS LIMITED) зарегистрированная в Республике Кипр 07 февраля 2005 года (регистрационный помер 157198), доля которой в уставном капитале Общества составляет 37,25 %, номинальной стоимостью 32 113 225,00 (Тридцать два миллиона сто тринадцать тысяч двести двадцать пять) рублей.
- Свердленко Лариса Анатольевна, - гражданин РФ, доля которой в уставном капитале Общества составляет 24,00 %, номинальной стоимостью 20 690 400,00 (Двадцать миллионов шестьсот девяносто тысяч четыреста) рублей.
- Соколов Степан Алексеевич, - гражданин РФ, доля которого в уставном капитале Общества составляет 0,75 %, номинальной стоимостью 646 575,00 (Шестьсот сорок шесть тысяч пятьсот семьдесят пять) рублей.
- Соколов Аркадий Васильевич, - гражданин РФ, доля которого в уставном капитале Общества составляет 0,75 %, номинальной стоимостью 646 575,00 (Шестьсот сорок шесть тысяч пятьсот семьдесят пять) рублей.

1.13 Дочерних и зависимых организаций нет.

1.14 Специальные налоговые режимы не применяются.

1.15 Лицензии и членство в СРО отсутствуют.

1.16 Ответственность за составление бухгалтерской отчетности несут:

Руководитель Общества:

С 16.02.2017 г.- Генеральный директор Свердленко Лариса Анатольевна

С 01.03.2021г. бухгалтерский учет ведет компания ООО «КОНСАЛТ-М» по договору №КМ/БФ-2021 от 01.03.2021.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках с применением единой журнально-ордерной формы счетов с применением компьютерной технологии обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».

2.1.2. Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.1.3. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.1.4. Формы первичных документов разрабатываются на основе типовых форм. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно.

2.1.5. Списание стоимости основных средств, не превышающей 100 000,00 рублей за единицу путем единовременного списания на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

2.1.6. Переоценка основных средств производится по группе здания и сооружения.

2.1.7. Амортизацию объектов основных средств начисляется линейным способом, согласно Классификации основных средств, включенных в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. По основным средствам и доходным вложениям срок полезного использования определяется в соответствии с приказом Генерального директора с учетом сроков полезного использования, приведенных в Положении Правительства №1 от 01.01.2001г., учитывая предполагаемый период, в течение которого данное имущество будет служить, техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, с иными нормативными показателями. Срок полезного использования определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
2.1.9. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.
2.1.10. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам линейным способом. Переоценки и обесценения нематериальных активов не производится.
2.1.11 Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение.
2.1.12 Учет приобретения материальных ценностей производится без учета счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости приобретения материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41 и др.).
2.1.13 Незавершенное производство (оказание услуг) отражается в учете по фактической себестоимости.

2.1.14 Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.
2.1.15 Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.
2.1.16 Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом не предусмотрено.
2.1.17 Критерий существенности для бухгалтерского учета в размере 5 %.
2.1.18 Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.
2.1.19 Убытки (доходы) возникающие при переоценке основных средств являются постоянными разницами, так как согласно п. 4 ПБУ 18/02 единожды возникнув, сразу же влияют на финансовые результаты бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.
2.2.1. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.
2.2.2. Применяется метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.
2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.
2.2.4. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.
2.2.5. Общество не создает резервов:
- на предстоящий ремонт основных средств;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

2.2.6. Данные налогового учета группировать в регистрах налогового учета и на основании данных регистров бухгалтерского учета, если правила бухгалтерского и налогового учета соответствующих доходов и расходов совпадают.
2.2.7. В соответствии с п. 1 ст. 318 НК РФ налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

2.2.8. Незавершенное производство отражается в учете по прямым статьям затрат.
2.2.9. База распределения косвенных расходов – доходы от реализации.
2.2.10. Переход на ФСБУ/6 осуществлен досрочно. Учет активов с нулевой стоимость не ведется с 01.01.2022.

2.2.11. По итогам 2022 года в налоговом учете сняты с учета налоговые убытки за 2012 год в размере 37 008 600 рублей.

3. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1.1. Основным видом деятельности организации являются – сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества, а так же деятельность ярмарок и парков с аттракционами -эксплуатация аттракциона – аэротруба «Свободный полет».
3.1.2 Выручка и структура затрат за 2022 год от реализации услуг составила:

№	Наименование услуг	Сумма, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей
		2022	2021
1	Выручка от основного вида деятельности	10 523	18 911
	из нее		
	Сдача помещений в аренду: ОКВЭД 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе	*2 510*	*2 052*
	Полеты в аттракционе: ОКВЭД 93.29 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая	*8 013*	*16 859*
2	Себестоимость продаж	(9 665)	(14 390)
	из нее		
	Расходы на оплату труда	*1 798*	*(4 213)*
	Страховые взносы	*536*	*(1 236)*
	Амортизация	*2 520*	*(4 599)*
	Материальные затраты	*389*	*(111)*
	Прочие расходы	*(4 422)*	*(4 231)*
3	Управленческие расходы	(2 776)	(3 828)
4	Прибыль (убыток) от продаж	(1 918)	(693)

3.1.3 Внереализационные доходы Общества:

	10	15
Проценты к получению		
Прочие доходы	2 603	3 564
Итого	2 613	3 579

3.1.4 Внереализационные расходы Общества:

Проценты к уплате по предоставленным займам	(44 493)	(44 837)
Прочие внереализационные расходы	(18 520)	(3 428)
Итого	(63 013)	(48 265)

3.1.5 В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02" в 2020 году сложились следующие показатели (тыс. рублей):

показатели	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	(62 318)	(43 993)
Налог на прибыль	3 034	(15 657)
из него отложенный налог на прибыль	*(23 059)*	*(15 657)*
Чистая прибыль (убыток)	(39 259)	(59 650)

Общество за 2022 год не имеет задолженности во все уровни бюджета по перечислению налогов по состоянию на 31.12.2022 года.

3.2. Показатели отчетности предприятия за отчетный год

3.2.1 В 2022 году были погашены частично обязательства по займам , тыс. рублей :

наименование кредитора	Сальдо на 01.01.22, тыс. руб	Начисленные проценты, тыс. руб,	Погашение, тыс. руб.	Сальдо на 01.01.23, тыс.руб
Свердленко Л.А.				
Договор займа WS от 10.09.2014	187 321	10 258	1 900	187 322
Соколов А.В.				
Договор цессии №о: CH-AS/1 от 23.01.2018	122 908	6 959	0	129 868
Соколов С.А.				
Договор цессии №о: CH-SS/1 от 23.01.2018	481 740	27 274	0	509 015

4.Социальные показатели

№ п/п	Наименование показателя	2022	2021
1	Общая численность работников, чел.	4	10
2	Затраты на оплату труда, тыс . руб.	2 334	5 449
	в том числе		
	На оплату труда, тыс. рублей	*1 798*	*4 213*
	На социальные взносы, тыс. рублей	*536*	*1 236*

Общество не имеет задолженности по заработной плате и перечислению страховых взносов по состоянию на 31.12.2022 года.

5. Условные обязательства и условные активы

5.1. По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют условные активы.

5.2. По состоянию на 31.12. 2022 начислен резерв на предстоящие отпуска в размере - 684,3 тыс. рублей.

6. События после отчетной даты.

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