

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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

1. Общие сведения об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Ставка РУ» (ООО «СР»)

Юридический адрес организации: 241035, г. Брянск, ул. Ульянова. 4Б

Основные виды деятельности: деятельность по организации и проведению азартных игр и заключению пари,

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации

- участники ООО: АО «Конструктор»

- Коллегиальный/единоличный исполнительный орган — директор Хомченко Николай Иванович;

- Ревизионная комиссия: Вахнина Надежда;

Колесникова Светлана;

Филатова Валентина.

Среднегодовая численность работающих или численность работающих на отчетную дату 101 человек;

Филиалы, представительства и обособленные подразделения:

Общество имеет один филиал в г. Брянске, а также обособленные подразделения: ТРЦ Каскад в г. Чебоксары, ТЦ Пулмарт в г. Пушкино Московской области, ТЦ Атлас в г. Белгород, ТЦ Микс в г. Старый Оскол и ТЦ Магнит Семейный в г. Губкин Белгородской области.

Организация не является учредителем управления по договору доверительного управления имуществом.

Лицензия на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерской конторе (тотализаторах) №17 от 01 октября 2010 года.

Конечным бенефициаром общества является Семиохина Альбина Геннадьевна.

2. Сведения об учётной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году отсутствуют.

Способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Обязательно:

- порядок признания выручки организации и способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008);

- порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99);

- способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019);

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02);

- стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020);
- способы оценки ОС (по группам) (пп. "м" п. 45 ФСБУ 6/2020);
- способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп ОС, если они оцениваются на основе переоцененной стоимости (пп. "д" п. 46 ФСБУ 6/2020);

- использование права не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018);
а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Этим правом можно воспользоваться, если одновременно выполняются два условия:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

- порядок признания доходов от операционной аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018);
- способы списания расходов на НИОКР (п. 17 ПБУ 17/02);
- способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007);
- способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007);

- порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010);

- используемые подходы для (п. 23 ПБУ 23/2011);

отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений;

классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011;

пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте;

свернутого представления денежных потоков;

- другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год ретроспективно (или без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022).

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

3. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2023 год организацией получена прибыль размере 1 517 687 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

4. Показатели отчетности

4.1. Нематериальные активы

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования составляет 542 141 тыс. рублей;

Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов составляет 1 161 785 тыс. рублей.

4.2. Основные средства

Организацией не проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2023 год.

По результатам выбытия основных средств за 2023 г. получен убыток в размере тыс. руб.

На 31.12.2023 г. балансовая стоимость основных средств, переведенных в долгосрочные активы к продаже, отсутствует.

На 31.12.2023 г. организацией не производилась переоценка земельных участков.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге, *отсутствуют*.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату, составляет 3 123 903 тыс. руб. Аренда является операционной.

4.3. Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений на начало отчетного периода составляет 408 589 тыс. рублей и конец отчетного периода составила 467 202 тысячи рублей.

4.4. Аренда

Арендодатель

Общая сумма дохода по операционной аренде составила 417 734 тыс. руб., в том числе дохода, относящийся к переменным арендным платежам 85 704 тыс. руб.

	2024	2025	2026	2027	2028	После 2028
Причитающиеся арендодателю арендные платежи	492819	517460	518460	520000	521000	525000

4.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31 декабря 2023 года составляют 18 120 805 тыс. рублей.

Организацией не проводилась оценка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 год.

Ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, у Общества отсутствуют.

4.6. Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода равна 21 574 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 12 770 тыс. рублей.

Организацией не проводилась оценка на обесценение запасов на 31.12.2023 год.

Отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.7. Дебиторская задолженность

В организации на 31.12.2023 год отсутствует просроченная дебиторская задолженность, признанная сомнительной. Формирование резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 год не требуется.

4.8. Денежные средства

В течение 2023 года организация осуществляла как наличные, так и безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2022, тыс. руб.	Поступило за период, тыс. руб.	Выбыло за период, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2022, тыс. руб.
Касса	66626	825359	891985	
Р/с в банках	9747452	9804561	10236225	9315788
Валютные счета	3790448	4768435	6258157	2300726
Итого:	13 604 526	15398355	17386367	11616514

В течение 2023 года организация осуществляло расчеты в иностранной валюте.

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.

По состоянию на 31.12.2023 на остатках числятся денежные средства в иностранной валюте: 7 929 тысячи EUR и 120 405 тысяч CNY.

Курс евро (EUR) на отчетную дату 31.12.2023 составил 99,1919 руб.

Курс китайского юаня (CNY) на отчетную дату 31.12.2023 составил 12,5762 руб.

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов

4.9. Капитал

Общество не имеет конвертируемые ценные бумаги и договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости

4.10. Займы и кредиты

Обществом не привлекались заемные средства.

4.11. Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 года составляет 3 402 490 тыс. рублей, в том числе обязательства связанные с выплатой дивидендов составляют 2 817 091 тыс. рублей

4.12. Оценочные обязательства

В организации не сформированы оценочные обязательства.

4.13. Выручка

Основным видом хозяйственной деятельности является деятельность по организации и проведению азартных игр и пари, выручка от которой составляет 79,3% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Организация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяют отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации для примерно одинаковы.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2023 году отсутствуют.

4.14. Совместная деятельность

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

4.15. Затраты на производство (издержках обращения);

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Элементы затрат	2022 г	2023 г
материальные затраты;	336086	127847
затраты на оплату труда	191590	138549
отчисления на социальные нужды	56048	33484
амортизация	206532	291866
прочие затраты	6325949	2242600
Итого	7133932	2242637

4.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы			Прочие расходы	
Наименование дохода	За 2022 г.	За 2023 г.	Наименование расхода	За 2022 г.
	1874415	1762629		7327953
Итого:	1874415	1762629	Итого:	7327953

4.17. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНР), постоянных налоговых доходов (ПНД), отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА).

Сумма прибыли по налоговой декларации составил 964 090 тыс. рублей.

Ставка налога на прибыль 20%.

5. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте равна 0;

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях равна 0;

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации равна 0;

6. Обеспечения и обязательства платежей

Информация о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации:

выдано поручительств на сумму 11 854 933 тыс. рублей;

получено в залог имущества на 4 839 549 тыс. рублей.

7. Государственная помощь

Организация государственную помощь в 2023 году не получала.

8. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством организации в 2023 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

9. Чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

10. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия информации о них отсутствуют.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2023 г. организация является участником арбитражных дел. По результатам анализа вероятности принятия судом негативного решения возможное уменьшение экономических выгод составляет 11 650 000 тыс. рублей.

12. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

13. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Директор Хомченко Николай Иванович	Организация, физическое лицо, осуществляющая контроль (значительное влияние)
ООО «ПАБ», ООО «Дельта», ООО «Актив», ООО «Фаварит»	Контролируемая организация
Семиохина Альбина Геннадьевн	Организация, физическое лицо, осуществляющая контроль (значительное влияние) через третьих лиц

Обществом в 2023 году не производились сделки со связанными сторонами.

Сделок с иными связанными сторонами в 2023 году не было.

К основному управленческому персоналу относятся: директор, размер вознаграждения не относится к существенным расходам.

Основанному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты:

14. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация 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.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

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

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Пермского края, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.



Хомченко Н.И.