

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету О финансовых результатах за 2023 год ООО «Пламен»

1. Основные сведения об организации.

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

Дата государственной регистрации: «29» октября 2013г.

ОГРН: 1132310010205

ИНН: 2310173600

КПП: 237801001

Зарегистрировано в ИФНС по ФТ «Сириус» «16» ноября 2023г.

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

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

Размер уставного капитала общества составляет 10 000,00 рублей.

Единственным участником Общества является Савенков Кирилл Сергеевич.

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

Численность работающих на 31.12.2023 г. составила 4 человека.

ФОТ за 2023 г. составил 7 552,6 тыс. руб. Заработная плата выплачивалась своевременно.

Обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

2. Сведения об учетной политике.

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

Бухгалтерский учет осуществляется Главным бухгалтером.

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

Критерий существенности в целях представления показателей отчетности не менее 5%.

Критерий существенности ошибки составляет более 5%.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от сдачи имущества в аренду. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

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

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Кредиты и займы

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающей 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Периодичность начисления процентов по кредитам и займам – ежемесячно.

Запасы

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

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

Основные средства

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1. В том случае, если срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб., за исключением недвижимого имущества, включая земельные участки. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена.

Создание резервов

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

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежегодно на конец каждого года.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит доначислению и включается в состав расходов на оплату труда.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницеях 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.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Критерий существенности в целях представления показателей отчетности не менее 5%.

Критерий существенности ошибки составляет более 5%.

3. Активы и обязательства.

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

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

2. Займ от физического лица в размере 300 000,0 тыс. руб. Здание ОТЦ и игровое оборудование передано в аренду 30.06.2018. АО «Сочи-Парк».

Первоначальная стоимость основных средств составляет 598 502 тыс. руб., балансовая стоимость – 354 972 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации основных средств в 2023 году составила 39 843,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по кредитному договору на 31.12.2023. составила 9 957 тыс. руб. Срок погашения кредита – 29 марта 2024 года. Сумма начисленных процентов по кредиту в 2023 году – 5 839 тыс. руб.

Прекращаемая деятельность отсутствует.

Совместная деятельность отсутствует.

4. Доходы, связанные с реализацией.

Общество получает доходы от сдачи в аренду нежилого здания Олимпийского торгового центра АО «Сочи-Парк». Выручка в бухгалтерском и налоговом учете составила 105 478 тыс. руб. (без НДС).

Общество считает операции по сдаче в аренду Олимпийского торгового центра операционной арендой.

5. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией, по данным бухгалтерского учета составили в 2023 году 65 575 тыс. руб. (без НДС). В налоговом учете – 79 497 тыс. руб. (без НДС).

Разница БУ и НУ возникла в результате введения в действие ФСБУ 6/2020. Сумма амортизации в бухгалтерском учете составила 39 844 тыс. руб., в налоговом учете 53 755 тыс. руб. (разница 13 921 тыс. руб.)

Итого разница в сумме расходов, связанных с реализацией, составила **13 921 тыс. руб.**

6. Прочие доходы и расходы.

Величина внереализационных доходов в бухгалтерском учете составила 1 830 тыс. руб. – полученные проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете и проценты по договорам займа, в налоговом учете – 1 755 тыс. руб. и выручка от реализации прочего имущества 75 тыс. руб. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом отсутствует.

Сумма прочих расходов в БУ составила 475 тыс. руб. (стр. 2350 ОФР)

И сумма процентов по кредитному договору в размере 5 839 тыс. руб. (стр. 2330 ОФР)

Для целей НУ сумма прочих расходов составила 5 878 тыс. руб. (стр.040 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль).

Сумма постоянной разницы между БУ и НУ равна **436 тыс. руб.**, которая сложилась из не принимаемых для налога на прибыль расходов.

11 . Финансовый результат, чистые активы.

Финансовый результат, полученный в 2023 году по данным бухгалтерского учета до налогообложения – прибыль в размере **35 419 тыс. руб.**

По данным налогового учета получена прибыль **21 934 тыс. руб.**

На 31.12.2023 года чистые активы Общества положительные.
Тыс. руб.

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Стр.1310 "Уставный капитал"	10	10	10
2	Стр.1300 "Капитал и резервы"	26 087	(2 161)	(61 961)
3	ИТОГО	26 097	(2 151)	(61 951)

8. Расчет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль за 2023 год, рассчитанная в соответствии с ПБУ 18/02 на основании данных бухгалтерского учета.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
A	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	35 419 407,13
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	3 207 820,14
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	15 216 790,40
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	960 501,34
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	17 947 150,02
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-12 008 970,26
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-16 986 648,68
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-4 977 678,42
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-2 193 431,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-7 171 109,42
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-7 083 881,43
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-87 227,99
8	Чистая прибыль (А) + (5)	28 248 297,71

9. Аффилированные лица.

Аффилированными лицами ООО «Пламен» являются следующие организации:

1) ООО «Жемчужина Абхазии» ИНН 2309094216

Заключены договоры процентного займа.

Выдано займов на общую сумму 27 000 тыс. руб.

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

3) ООО «КП Шале»

ИНН 2366018885 (операций не было)

Во всех организациях единым исполнительным органом является Савенков Кирилл Сергеевич.

По учредителю Савенков Кирилл Сергеевич:

- 1) ООО «КВЗ-Агро» (операций не было)
- 2) ООО Концерн «Премьер Групп» (1 %) (операций не было)
- 3) ООО «Резорт Менеджмент» (операций не было)
- 4) ООО «Парк Инвестментс» (операций не было)
- 5) ООО «Инвестменс Групп» (операций не было)

В состав основного управленческого персонала входят — директор, главный бухгалтер, заместитель директора по финансам. За 2023 год размер вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу составил 6 258,6 тыс. руб. Выплаты по договорам добровольного медицинского страхования и негосударственного пенсионного страхования управленческого персонала не производилась.

10. События после отчетной даты.

В феврале 2022 года наблюдался резкий рост геополитической напряженности на фоне дестабилизации ситуации на востоке Украины.

На дату подготовки бухгалтерской отчетности оценить объем и существенность воздействия будущих событий на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества не представляется возможным. Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

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

11. Непрерывность деятельности.

Руководство уверено в том, что ООО «Пламен» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

По мнению руководства Общество способно продолжать осуществлять свою деятельность и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращения деятельности.

12. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

Рыночные риски:

- валютный риск

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

- рост кредитных ставок

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

- риск ликвидности

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

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

Страновые и отраслевые риски:

- страновой риск

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

- отраслевой риск

Данная сфера в России характеризуется высоким уровнем конкуренции. Общество оценивает данный риск как низкий в связи с тем, что арендатор АО

«Сочи-Парк» заинтересован в аренде Здания ОТЦ для расширения деятельности и привлечения посетителей. По окончании договора аренды планируется выкуп здания.

Правовые риски:

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

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

Механизм управления правовыми рисками сводится к отслеживанию изменений в законодательстве и своевременному их учету при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. Общество оценивает данный риск как низкий.

Репутационные риски:

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

13. Информация по сегментам

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

14. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства.

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

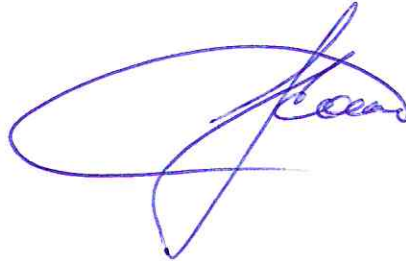
В 2023 году создавались оценочные обязательства на формирование предстоящих расходов на отпуска. Было сформировано обязательств на общую сумму 989,2 тыс. руб., использовано 547,8 тыс. руб. Остаток

обязательств по отпускам на 31.12.2023г., с учетом проведенной инвентаризации, составил 654,3 тыс. руб.

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

Директор

28 февраля 2024 г.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop followed by a series of smaller, connected strokes.

К.С. Савенков