

ООО «ПЛАМЕН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Пламен», юридический адрес: 354003, Краснодарский край, ф.т. Сириус, пгг. Сириус, Олимпийский пр-т, д.21, помещение 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 формирования бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основной вид деятельности Общества: 68.202- 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.

С 29.11.2024 года руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Директором — Кузнецовой Людмилой Александровной.

Численность работающих на 31.12.2024 г. составила 1 человек.

ФОТ за 2024 г. составил 4 472 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 «1 С: Предприятие, версия 8.3».

Бухгалтерский учет осуществляется Директором.

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, реализации доходных вложений в материальные ценности. 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 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.

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 в целях представления показателей отчетности не менее 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 с последующей продажей АО «Сочи-парк».

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».

Нежилое здание олимпийского торгового центра с прочим имуществом, находившимся в аренде АО «Сочи-Парк» было продано АО «Сочи-парк» 01.04.2024 года. В связи с продажей нежилого здания олимпийского торгового центра, согласно дополнительному соглашению №3 к договору аренды здания с последующим выкупом №12-12/СКС-2018 от 01.03.2018г. были проведены ретроспективные корректировки:

- за 2020 (с 01.03.2020 года), 2021, 2022, 2023 года уменьшены доходы в размере постоянной части арендной платы за счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на сумму 333 300 тыс. руб.;
- восстановлена сумма кредиторской задолженности АО «Сочи-Парк» на сумму 333 300 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств на момент реализации составила 598 502 тыс. руб., балансовая стоимость — 342 124 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации основных средств в 2024 году составила 12 848 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед АО «Сочи-Парк» по дополнительному соглашению №3 к договору аренды здания с последующим выкупом №12-12/СКС-2018 от 01.03.2018г. погашена полностью.

Кредиторская задолженность по кредитному договору на 31.12.2024 погашена полностью, кредитные обязательства отсутствуют.

Прекращаемая деятельность отсутствует.

Совместная деятельность отсутствует.

4. Доходы, связанные с реализацией.

В 2024 году Общество получило доход в сумме 354 229 тыс. руб., в том числе:

- от возмещения коммунальных и иных платежей Олимпийского торгового центра от АО «Сочи-Парк» в сумме 5 702 тыс. руб. (без НДС).
- от реализации нежилого здания олимпийского торгового центра с прочим имуществом АО «Сочи-Парк» в сумме 348 527 тыс. руб. (без НДС).

5. Расходы, связанные с реализацией.

Сумма расходов, связанных с реализацией, по данным бухгалтерского учета составила в 2024 году 356 736 тыс. руб., сумма управленческих расходов (без НДС), в том числе:

- материальные затраты – 45 тыс. руб.;
- амортизация - 12 848 тыс. руб.;
- стоимость реализованного здания и имущества – 341 861 тыс. руб.
- прочие расходы – 1 982 тыс. руб.

Сумма управленческих расходов по данным бухгалтерского учета составила в 2024 году 7 819 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- оплата труда – 4 472 тыс. руб.;
- страховые взносы – 700 тыс. руб.;
- прочие расходы – 2 647 тыс. руб.

6. Прочие доходы и расходы.

Величина внереализационных доходов за 2024 год в бухгалтерском учете составила 71 666 тыс. руб., в том числе:

- расходы по реализации прочего имущества – 122 тыс. руб.;
- курсовые разницы - 65 109 тыс. руб.;
- доходы от изменения стоимости аренды земли – 360 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы – 6 075 тыс. руб.

Сумма прочих расходов за 2024 год составила 293 283 тыс. руб., в том числе:

- ликвидация основных средств - 72 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 266 834 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 27 тыс. руб.;
- налоги и сборы – 26 315 тыс. руб.;
- прочие расходы – 35 тыс. руб.

Сумма процентов к уплате по кредитному договору составила 130 тыс. руб., сумма процентов к получению по договору займа составила 1 093 тыс. руб.

7. Финансовый результат, чистые активы.

Финансовый результат, полученный в 2024 году по данным бухгалтерского учета до налогообложения — убыток в размере 230 980 тыс. руб.

По данным налогового учета получен убыток в сумме 39 901 тыс. руб.

На 31.12.2024 года чистые активы Общества отрицательные.

8. Расчет налога на прибыль.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-230 980 016,92
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	964 551,75
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	17 947 150,02
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	101 776 577,26
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	7 781 241,64
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-16 982 598,27
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	93 995 335,62
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	110 977 933,89
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	92 178 866,77
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	18 799 067,10
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	110 977 933,89
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	46 196 003,38
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	45 982 863,41
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Прочие	2 192 431,00
9	Чистая прибыль	-117 809 652,03
	(А) + (5)+(8)	

На основании п.1 ст. 284 НК РФ с 01.01.2025г. установлена налоговая ставка по налогу на прибыль размере 25%. В связи с изменением ставки по налогу на прибыль Обществом 31.12.2024 года проведен пересчет отложенных налоговых активов, эффект от изменения ставки будущего налога составил 18 799 тыс. руб.

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. По состоянию на 31.12.2024 займы погашены полностью.
- 2) ООО «Горки парк» ИНН 2317078200 (операций не было)
- 3) ООО «КП Шале» Ш-Ш 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 2024 год размер вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу составил 4 760 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 отсутствующий в связи с тем, что арендатор АО «Сочи-Парк» выкупил здание аренды Олимпийского торгового центра в 2024 году.

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 2024 году создавались оценочные обязательства на формирование предстоящих расходов на отпуска. Было сформировано обязательств на общую сумму 352 тыс. руб., использовано 997 тыс. руб. с учетом остатка обязательств по отпускам на 31.12.2023г. на сумму 654 тыс. руб. С учетом проведенной инвентаризации на 31.12.2024г. списано как избыточная сумма 9 тыс. руб., остаток отсутствует.

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

Директор



Л.А. Кузнецова