Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Роза Клаб» за 2021 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Роза Клаб» (далее – ООО «Роза Клаб» или Общество) за 2021 год. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный год.

I. Сведения об Обществе

ООО «Роза Клаб» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации 19 февраля 2016 года. Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц под Основным государственным регистрационным номером 1167746220322. Идентификационный номер налогоплательщика 7734378575.

На отчетную дату Общество имело следующий юридический адрес:

123308, г. Москва, 2-й Силикатный пр-д, д. 34, стр. 1, эт. 3, пом. I, ком. 8.

По состоянию на 31 декабря 2021 года участниками Общества являлись:

- Общество с ограниченной ответственностью «Агранта», ОГРН 5087746003505, ИНН 7724671888 (45% участия в уставном капитале);
- Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «Бритолина Консалтантс Лимитед», ГРН 2187748772187 (55% участия в уставном капитале).

Согласно Уставу, единоличным исполнительным органом ООО «Роза Клаб» является Генеральный директор. Согласно решению Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Роза Клаб» (Решение от 20 сентября 2017 г., 11 сентября 2020 г.) Генеральным директором Общества с 21 сентября 2017 года избран г-н Нестеров Андрей Андреевич.

Среднесписочная численность работников за отчетный год составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества является:

- 71.11 Деятельность в области архитектуры.

Общество в 2021 году не инвестировало денежные средства в качестве вкладов в уставные капиталы других организаций.

Общество в 2021 году не приобретало земельные участки и другую недвижимость.

В отчетном периоде Общество не привлекалось к ответственности за налоговые правонарушения и не участвовало в судебных процессах.

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2021 года составляет 6 000 тыс. рублей.

II. Основные положения учетной политики в 2020 г.

Учетная политика Общества утверждена приказом №29/12-2017/1 от 29 декабря 2017 г.

Внесение существенных изменений в Учетную политику в 2022 году не ожидается.

В 2021 году Общество использовало в целях автоматизированного ведения учета компьютерную систему «1С Бухгалтерия 8», как основную систему ведения учета.

1. Учет доходов

Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Положительные курсовые разницы, образующиеся согласно ПБУ 9/99 по операциям, выраженным в иностранной валюте при оплате в рублях, признаются как прочие доходы.

2. Учет расходов

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами признаются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с осуществлением услуг по основному виду деятельности, управлением Обществом, обеспечением необходимых условий для существования Общества.

Расходы включаются в себестоимость проданных услуг на основе метода начисления: расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» в отчетном периоде их признания.

Курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте отражаются непосредственно в составе прочих расходов в соответствии с ПБУ 3/2006.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3. Учет и оценка основных средств

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Общество принимает решение о признании инвентарным объектом отдельного конструктивно обособленного предмета, предназначенного для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Порядок определения первоначальной стоимости основных средств определяется в соответствии с ПБУ 6/01.

К основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев. Активы со стоимостью не выше 40 000 рублей признаются в составе МПЗ.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Сроки полезного использования объектов основных средств приняты в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Согласно учетной политике переоценка основных средств не производится.

Инвентаризация имущества и обязательств производится в сроки и в случаях, предусмотренных законодательством, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ

№49 от 13 июня 1995 г., п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 г.

4. Учет материально - производственных запасов

Стоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материалы, используемые Обществом в деятельности и при отпуске их в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

III. Основные финансовые показатели за 2021 г.

Критерием существенности для обособленного отражения или раскрытия показателей в отчетности Общество признает величину, превышающую 5% от соответствующей статьи отчетности.

1. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 257 тыс. руб. (строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса):

- ✓ Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным – 9 тыс. руб.
- ✓ Расчеты с покупателями и заказчиками – 212 тыс. руб.
- ✓ Расчеты с прочими дебиторами – 36 тыс. руб.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности Общества по ее видам представлены в Таблице 1.1 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Денежные средств и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражена сумма 98 тыс. руб. (денежные средства на счетах в банках).

3. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 187 тыс. руб. (строка 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса).

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности Общества по ее видам представлены в Таблице 1.2 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Капиталы и резервы

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2021 составил 6 000 тыс. руб.

5. Отчет о финансовых результатах

Данные о составе затрат на производство Общества представлены в Таблице 2 Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

Вид доходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Выручка от сдачи в ограниченное пользование земельных участков	525	37
Итого	**525**	**37**

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Вид расходов	2021 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Расходы на аренду земельных участков	454	442
Расходы на оплату труда	168	190
Расходы на аренду офисных помещений	85	80
Страховые взносы с ФОТ	51	58
Расходы на программное обеспечение	18	18
Резерв на оплату предстоящих отпусков	17	26
Нотариальные услуги	3	34
Итого	**796**	**848**

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах):

Вид доходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Проценты по размещенным депозитам	-	10
Итого	**-**	**10**

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Вид расходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Корректировка резерва на оплату отпусков на конец года	1	-
Итого	**1**	**-**

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Вид расходов	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Государственная пошлина	264	46
Комиссия банка	36	-
Списание НДС свыше 3-х лет	6	-
Итого	**306**	**46**

6. Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности Общество отразило отложенный налог на прибыль в сумме 110 тыс. руб.

7. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в части НДС.

Свернутое отражение сумм НДС означает, что для целей заполнения Отчета о движении денежных средств выделены следующие суммы НДС:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей). Поступления от покупателей и заказчиков отражаются по строке «Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг» (строка 4111) без учета НДС;
- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам). Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются по строке «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (строка 4121) без учета НДС.

Итоговый поток в части НДС посчитан по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей и заказчиков (тыс. руб.) – НДС, уплаченный поставщикам (тыс. руб.) – НДС, уплаченный в бюджет (тыс. руб.) + НДС, возмещенный из бюджета (тыс. руб.)

89 – 19 – 2 + 0 = 68

Отрицательный результат итогового потока в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных результатах.

IV. Информация о связанных сторонах

1. Перечень связанных сторон:

№№	Полное наименование аффилированного лиц а	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1.	Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «Бритолина Консалтантс Лимитед»	Участник Общества (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.)	55,00
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Агранта»	Участник Общества (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.)	45,00
3.	Нестеров Андрей Андреевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.).	-

2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами на протяжении 2021 г. Обществом не осуществлялись.

3. Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Общества являлись:

- ✓ Генеральный директор Общества – г-н Нестеров А.А. (с 21 сентября 2017 г. по настоящее время).

V. Прочие раскрытия

По состоянию на 31 декабря 2021 г. нам не известны какие-либо события и условия, которые могли бы повлиять в дальнейшем на непрерывность хозяйственной деятельности Общества.

Существенных событий, прошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия информации, нет.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, нет.

Генеральный директор /Нестеров А.А./

23 марта 2022 г.

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Дебиторская и кредиторская задолженность

1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	134	-	230	-	(146)	-	-	-	40	-	257	-
	5530	за 2020г.	126	-	25	-	(17)	-	-	-	-	-	134	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	8	-	211	-	(8)	-	-	-	-	-	212	-
	5531	за 2020г.	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	8	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	8	-	9	-	(8)	-	-	-	-	-	9	-
	5532	за 2020г.	8	-	8	-	(8)	-	-	-	-	-	8	-
Прочая	5513	за 2021г.	117	-	9	-	(130)	-	-	-	40	-	36	-
	5533	за 2020г.	118	-	8	-	(9)	-	-	-	-	-	117	-

1.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	-	147	-	-	-	-	40	-	187
	5580	за 2020г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-
в том числе:											
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	100	-	-	-	-	-	-	100
	5582	за 2020г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	47	-	-	-	-	-	-	47
	5583	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	40	-	40
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	181	210
Отчисления на социальные нужды	5630	55	64
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	560	575
Итого по элементам	5660	796	849
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	796	849

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	25	17	(15)	(1)	27
в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпуска	5701	25	17	(15)	(1)	26

Руководитель _____ Нестеров Андрей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

"23" марта 2022 г.

