

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 год

ООО «КГ»

1. Общие сведения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КГ» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «КГ», сокращённое название ООО «КГ».

Зарегистрировано: 08 декабря 2011 года МИФНС №46 по г. Москве, за государственным регистрационным номером 1117746996740, свидетельство о регистрации: Серия 77№011968736; ИНН 7703758915, свидетельство о постановке на налоговый учёт: Серия 77№011968737

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, Пресненская наб., д.8, стр. 1, этаж 5.

Единственным Учредителем Общества является:

1. Кобзон Андрей Иосифович со 100% долей владения Уставного капитала.

Уставный капитал Общества установлен в размере 90 000 тыс. рублей, внесён учредителем в виде имущества:

-Нежилого помещения площадью 956,7 кв. м., кадастровый номер: 77-77-12/019/2011-544, адрес объекта: г. Москва, Пресненская наб., д.8, стр. 1, этаж 5, помещение IN- комната 14.

-Нежилого помещения площадью 209,3 кв. м., кадастровый номер 77-77-12/019/201-257

Филиалы и структурные подразделения Общество не имеет

Информации об органах управления по состоянию на 01 января 2021 года.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Генеральным директором Общества является Феоктистов Н.А., Главным бухгалтером –Горяева Т.В.

Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является: «Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества» ОКВЭД 68.1

В 2021 году ООО КГ вид деятельности был –аренда и управление собственным или арендованным нежилым помещением. ОКВЭД 68.20.2

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава от 25.10.2011г

Среднесписочная численность работников Общества

на 01 января 2021 года - 3 человека;

на 01 января 2022 года - 3 человека.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (с изменениями № 69н от 28.04.17 года), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Обществом применяются следующие основные положения учетной политики, существенные с точки зрения понимания отчетности пользователем.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим расходам на их приобретение или строительство.

- На счете 03 «Доходные вложения в МЦ» балансовая стоимость основных средств составляет 61544 тыс. руб., амортизация производится линейным методом.
- Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости на счете
- 01, а также получены организацией от учредителя безвозмездно в качестве взноса в Уставный капитал.
- Стоимостной критерий отнесения актива к объектам основных средств – 40.000 рублей.
- Ежегодная переоценка основных средств не производится.

На счете 58 «Финансовые вложения» отражена сумма 74747 тыс. руб.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов.

Проценты за пользование суммой займа начисляются на сумму фактически предоставленного займа ежемесячно. Проценты рассчитываются за фактическое время пользования суммой займа, при этом количество дней в месяце принимается равным календарному количеству дней в месяце.

Организация классифицирует займы и кредиты по количеству дней пользования: меньше года признает, как краткосрочные, больше года- как долгосрочные, и осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

На счете 76 «Разные дебиторы и кредиторы» отражена сумма 26710 тыс. руб., из них расчеты по имущественному страхованию -51 тыс. руб., расчеты с дебиторами и кредиторами -26659 тыс. руб.

Расходы на страхование (в частности, на страхование имущества организации, ОСАГО) расходы в виде страховой премии распределяются в течение срока действия договора страхования исходя из количества дней в текущем месяце и общего срока действия договора страхования.

Суммы ущерба по страховым случаям (например, ДТП) в полной сумме признаются прочими (чрезвычайными) расходами на дату их возникновения. Суммы подлежащих получению страховых возмещений в полной сумме признаются прочими (чрезвычайными) доходами на более раннюю из дат: дату получения соответствующего извещения страховщика либо на дату фактического получения возмещения.

В сумме 26659 тыс. руб. отражены проценты по предоставленным займам в сумме 26059 тыс. руб., и прочие дебиторы- 600 тыс. руб. Расходы по лицензионным договорам признаются ежемесячно в составе общехозяйственных расходов в течении срока действия договора.

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков в составе краткосрочных обязательств. Иные оценочные обязательства могут признаваться по мере наступления хозяйственных событий, их обуславливающих.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Для расчета единого налога используется объект налогообложения в виде доходов.

Налогооблагаемые доходы организации подразделяются на:

- доходы от сдачи в наем собственного нежилого недвижимого имущества;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные за отчетный (налоговый) период. Суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве отражаются в регистре.

3. Деятельность Общества в 2021 году.

В 2021 от сдачи в аренду нежилых помещений выручка составляет 41398 тыс. руб.

4. Информация об активах и обязательствах.

Основные средства

Средняя степень износа основных средств составляет 33.3 %. Степень износа по группам основных средств представлена в таблице (тыс. руб.):

Группа основных средств	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Начисленная амортизация	Степень износа
Нежилые помещения	90030	60520	29510	32.8
Сооружения				
Машины и оборудование (кроме офисного)	4456	1660	2796	62.7
Офисное оборудование	136	53	83	61
Транспортные средства	2850	2791	59	2,1
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Итого	97472	65024	32448	158.6

Объект основных средств, стоимость которых не погашается: транспортное средство.

Управленческие запасы

Затраты, которые должны включаться в стоимость управленческих запасов признаются расходом периода, в котором понесены. ([абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019](#) «Запасы»). К управленческим запасам относится: Офисные канцтовары и принадлежности, вода для кулера и материалы для обеспечения нормальных условий труда.

Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2019 отражена сумма 23 525 тыс. руб.:

- Задолженность покупателей – 4 799 тыс. руб.;
- Авансы, выданные поставщикам – 119 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам -1 тыс. руб.
- Задолженность по расчетам с прочими дебиторами – 600 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность – 18006 тыс. руб. Из них:
имущественное страхование – 51 тыс. руб.
51 тыс. руб. – Неисключительные права программы
Проценты по краткосрочным пред. займам-17904 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2020 г. отражена сумма 25 242 тыс. руб.:

- Задолженность покупателей – 2417 тыс. руб.;
- Авансы, выданные поставщикам – 134 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам-8 тыс. руб.
- Задолженность по расчетам с прочими дебиторами – 600 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность – 22083 тыс. руб.

Из них % по краткосрочным займам-22033 тыс. руб.,
имущественное страхование – 50 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. отражена сумма 29750 тыс. руб.:

- Задолженность покупателей – 2893 тыс. руб.;
- Авансы, выданные поставщикам – 89 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам- 58 тыс. руб.
- Задолженность по расчетам с прочими дебиторами – 600 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность – 26110 тыс. руб.

Из них % по краткосрочным займам-26059 тыс. руб.
имущественное страхование – 51 тыс. руб.

Просроченная и сомнительная задолженность в ходе ежегодной инвентаризации расчетов не выявлены. Резерв по сомнительным долгам в связи с этим не формировался.

Расчеты по авансам выданным отражены в отчетности в полной сумме.

Заемные средства

Общество не использует заемные средства, предоставленные аффилированными лицами.

Недополученных сумм займов (предусмотренных условиями договора, но не предоставленных заемщиком на отчетную дату) не имеется.

Предоставленные займы

Общая сумма предоставленных займов на 31.12.2021 составляет –74747 тыс. руб.:

- Краткосрочные займы предоставленные учредителю – 45 247 тыс. руб.
- Краткосрочные займы предоставленные ООО «Планета «Земля» - 3 000 тыс.
- Краткосрочные займы предоставленные иностранной компании – 26 500 тыс. руб.

Общая сумма процентов по предоставленным краткосрочным займам – 26059 тыс. руб. В 2021 году от учредителя был возврат займа в сумме 538 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2021 отражены:

- Задолженность поставщикам – 1 196 тыс. руб.;
- Авансы полученные –1997 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 1 325 тыс. руб.;
- Задолженность по выплате участникам (учредителям) доходов в виде дивидендов- 42901 тыс. руб.
- Задолженность по расчетам с прочими кредиторами (залог) –4725 тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности 52144 тыс. руб.

Просроченная задолженность (задолженность с истекшими сроками исковой давности) в ходе ежегодной инвентаризации расчетов не выявлены.

Расчеты по авансам полученным отражены в отчетности в полной сумме, без НДС.

Расчеты по налогу на прибыль.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Для расчета единого налога использует объект налогообложения в виде доходов.

5. Информация о доходах и расходах.

Отраженная в отчете о прибылях и убытках за 2021 год выручка полностью получена от реализации от сдачи в аренду собственных нежилых помещений – 41398 тыс. руб.

, а также прочие доходы в сумме 4 026 тыс. руб., это проценты по кратк. Займам.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (метод «Директ-костинг»).

Существенность показателя для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности – 5% основной статьи отчетности, для целей признания ошибки существенной – 5% от статьи, по которой выявлена ошибка.

Оценочные обязательства.

Строка 1540 на 31.12.2021 полностью представлена оценочным обязательством на оплату отпусков в сумме 206 тыс. руб.

Активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах

Общество отражает на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств полученные» залоги от покупателей, указанные в договорах аренды. На 31.12.2021 – сумма залогов составляет 4725 тыс. руб.

Основное производство.

Статья затрат	Оборот за 2021 год	Доля, %
Уборка сдаваемого в аренду неж.помеш. :Оплата труда и страх.взносы	189	1,2
Ремонт	9	0.1
Коммун, экспл. расходы, амортизация	16015	98.7
Итого:	16213	100

Состав общехозяйственных расходов.

Основные составляющие коммерческих расходов (тыс. руб.):

Статья затрат	Оборот за 2021 год	Доля, %
Оплата труда	1766	28.5
Страховые взносы	356	5.8
Прочие расходы	623	10.1
Амортизация	25	0.4

Налоги	3415	55.2
Итого:	6185	100

Прочие расходы

Состав прочих расходов (тыс. руб.)

Статья затрат	Оборот за 2021	Доля, %
Расходы банков	66	32.6
Прочие расходы	20	10.0
Амортизация	1	2.3
Налоги	115	56.9
Итого:	202	100

6. Аффилированные лица

1. Компания «Lungestraldo Investments Ltd», зарегистрированная по адресу: *Suites 41/42, Victoria House, 26 Main Street, Gibraltar*, под номером №88845 - контролируется тем же лицом, что и Обществом.

Обществом в адрес Компании выданы займы:

Предмет отношений	Задолженность (сумма +%) на 01.01.21	Оплачено	Поступило, %	Задолженность (сумма+%на 31.12.21
Договор займа №4-12 от 20.01.2014	25661		240	25901
Договор займа КГ/ЛАНЖ-14 от 05.06.2013	2087		104	2191
Договор займа КГ/ЛАНЖ-13 от 04.06.2013	1927		96	2023
Итого:	29675		440	30115

2. Единственный участник - Кобзон А.И.

В 2021 году были выплачены дивиденды в размере 12472 тыс. руб., из них НДФЛ 1770 тыс. руб. Задолженность по дивидендам на 31.12.2021 составляет 42901 тыс. руб.

Кроме того, Обществом предоставлены займы учредителю, задолженность на 31.12.2021 составляет 45 247 тыс. руб., начисленные % в размере 20348 тыс. руб. срок возврата наступает в 2021-2024гг.

3. Исполнительный орган - Генеральный директор- Феоктистов Н.А.

Генеральный директор

Феоктистов Н.А.

«21»марта 2022