ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОЗА КЛАБ»
за 2022 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Роза Клаб» (далее – ООО «Роза Клаб» или Общество) за 2022 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. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. 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.

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2022 года составляет 6 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года участниками Общества являлось:

- 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).

1.2. Органы управления Обществом

Согласно Уставу, единоличным исполнительным органом ООО «Турьев Хутор» является Генеральный директор.

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.

Согласно решению внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Роза Клаб» (Протокол №10/02/2023 от 10 февраля 2023 г.) полномочия г-на Нестерова Андрея Андреевича были досрочно прекращены и Генеральным директором Общества с 21 февраля 2023 года избран г-н Авилов Сергей Евгеньевич.

1.3. Прочие сведения об Обществе

Среднесписочная численность работников за отчетный год составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества является:
- 71.11 Деятельность в области архитектуры.

Общество в 2022 году не инвестировало денежные средства в качестве вкладов в уставный капитал другой организации. Общество в 2022 году приобрело права пользования земельными участками.

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

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные положения учетной политики в 2022 г.

Учетная политика Общества утверждена приказом №30/12-2021/1 от 30.12.2021 г.

Внесение существенных изменений в Учетную политику в 2023 году не ожидается.

В 2022 году Общество использовало в целях автоматизированного ведения учета компьютерную систему «1С Бухгалтерия 8», как основную систему ведения учета.

2.1.1. Учет доходов

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

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации услуг, которые являются предметом деятельности ООО «Роза Клаб».

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды признаются доходами и расходами от обычных видов деятельности.

Доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, признаются прочими дохами, в том числе положительные курсовые разницы, образующиеся по операциям, выраженным в иностранной валюте при оплате в рублях.

2.1.2. 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.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты — это расходы, связанные с оказанием услуг по договорам, которые могут быть прямо включены в себестоимость. К ним относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг;
- расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов во внебюджетные фонды;
- суммы начисленной амортизации производственных основных средств;
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

Косвенные расходы – расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных списываются в отчетном периоде их признания.

Остальные расходы признаются прочими расходами, в том числе курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте.

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.

2.1.3. Учет и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект имеет материально-вещественную форму;

б) объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

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

Основные средства (за исключением инвестиционных активов), не требующие монтажа вводятся в эксплуатацию (принимаются к учету на счет 01 «Основные средства») в день фактического поступления в организацию.

Активы, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В бухгалтерской отчетности долгосрочное имущество, предназначенное для предоставления в аренду, показывается в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество не применяет стандарт ФСБУ 06/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 в качестве критерия признания объекта основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, с учетом существенности информации о таких активах. При этом, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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.

2.1.4. 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.

2.1.5. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения подразделяются организацией в учете на долгосрочные и краткосрочные исходя из соответствия его на момент признания установленным определениям финансовых вложений и критериям признания их.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка на обесценение финансовых вложений.

По результатам проверки на обесценение составляется отчет, в котором отражаются наличие/отсутствие признаков обесценения финансовых вложений, наличие/отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Результаты проверки подтверждаются документально. При проверке используются данные за отчетный год и за два года, предшествующих отчетному.

Если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансового результата (прочие расходы).

2.1.6. Учет займов и кредитов

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договор займа или кредитного договора.

Проценты по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно.

2.1.7. Создание резервов

2.1.7.1. Резерв по сомнительным долгам

Резерв формируется за счет отчислений в него сумм сомнительных долгов, выявленных в ходе инвентаризации расчетов.

Величина отчислений в резерв определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

2.1.7.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется на 31 декабря отчетного года путем оценки обязательств организации, связанных с оплатой неиспользованных отпусков. Для этого:

- средний заработок каждого работника умножается на количество причитающихся дней неиспользованного отпуска;
- полученный результат складывается по всем работникам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков увеличивается на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.1.8. Денежные средства (денежные эквиваленты)

Общество признает денежным эквивалентом такие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, как открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и с правом досрочного изъятия.

В отчете о движении денежных средств Общество свернуто отражает НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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 без учета НДС.

III. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена стоимость права пользования земельными участками в размере 931 тыс. руб.

Данные о наличии и движении прав пользования активами Общества представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	675	-	276	-	-	(19)	-	-	-	950	(19)
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Права пользования земельными участками	5201	за 2022г.	675	-	276	-	-	(19)	-	-	-	950	(19)
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.1. Арендованные основные средства

В течение отчетного года Обществом были арендованы основные средства, которые представлены как часть нежилого помещения в здании, расположенном по адресу: 123307, г. Москва, 2-й Силикатный пр-д, д. 34, стр. 1, общей площадью 3,1 кв.м.

Арендованные основные средства учитываются за балансом в оценке, указанной в справке, полученной от арендодателя по договору аренды, которая составила:

- на 31.12.2022 - 2 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 – 2 тыс. руб.

3.2. Дебиторская задолженность.

На 31.12.2022 дебиторская задолженность Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 272 тыс. руб. (строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса), в т.ч.:

- Расчеты с поставщиками по авансам выданным – 25 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование контрагента	**31.12.2022, тыс. руб.**
МТУ РОСИМУЩЕСТВА В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ И РЕСПУБЛИКЕ АДЫГЕЯ	25

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 149 тыс. руб., в т. ч.:

Наименование контрагента	**31.12.2022, тыс. руб.**

ООО «Обер Хутор»	146
ООО «Роза Хутор»	3

- Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами – 10 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование показателя	**31.12.2022, тыс. руб.**
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	10

- Расчеты с прочими дебиторами – 88 тыс. руб.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности Общества по ее видам представлены ниже:

тыс. руб.

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 2022г.	257	-	73	-	(100)	-	-	-	-	42	272	-
	5530	за 2021г.	134	-	230	-	(146)	-	-	-	40	-	257	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	212	-	20	-	(83)	-	-	-	-	-	149	-
	5531	за 2021г.	8	-	211	-	(8)	-	-	-	-	-	212	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	9	-	25	-	(9)	-	-	-	-	-	25	-
	5532	за 2021г.	8	-	9	-	(8)	-	-	-	-	-	9	-
Прочая	5513	за 2022г.	36	-	28	-	(9)	-	-	-	-	42	98	-
	5533	за 2021г.	117	-	9	-	(130)	-	-	-	40	-	36	-

Просроченной дебиторской задолженности Общество по состоянию на 31 декабря 2022 г. не имеет.

3.3. Денежные средств и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражена сумма 122 тыс. руб. (денежные средства на счетах в банках).

3.4. Капиталы и резервы

3.4.1. Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 6 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года участниками Общества являлось:

- 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).

3.4.2. Непокрытый убыток Общества (стр. 1370 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 4 999 тыс. руб.

Убыток отчетного года составляет 266 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах).

3.4.3. На отчетную дату чистые активы Общества являются положительными, но ниже величины уставного капитала и составляют:

тыс. руб.

На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1 001	1 268	1 734

3.5. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражено право пользование активом, в сумме приведенной стоимости арендного обязательства по договорам аренды земельных участков, находящихся в федеральной собственности, заключенных с МТУ РОСИМУЩЕСТВА В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ И РЕСПУБЛИКЕ АДЫГЕЯ, срок исполнения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев, в размере 930 тыс. руб.

Данные о наличии и движении прочих обязательств Общества представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	659	293	-	-	-	(22)	-	-	930
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
прочая	5554	за 2022г.	659	293	-	-	-	(22)	-	-	930
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Оценочные обязательства Общества на 31.12.2022 составляют 29 тыс. руб. (стр. 1540 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом был создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 29 тыс. руб. на основании оценки обязательства Общества, связанного с оплатой неиспользованных отпусков.

Данные о наличии и движении оценочных обязательств Общества по их видам представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	27	16	(12)	(3)	29

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2022 составляет 514 тыс. руб. (строка 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса), в т.ч.:

Наименование показателя	31.12.2022, тыс. руб.
Задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам полученным	83

Наименование показателя	31.12.2022, тыс. руб.
Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость	46
Задолженность перед прочими кредиторами	385

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности Общества по видам представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	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	
Краткосрочная кредиторская	5560	за 2022г.	187	367	1	(83)	-	-	-	42	514
задолженность - всего	5580	за 2021г.	-	147	-	-	-	-	40	-	187
в том числе:											
авансы полученные	5562	за 2022г.	100	(17)	-	-	-	-	-	-	83
	5582	за 2021г.	-	100	-	-	-	-	-	-	100
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	47	(1)	1	(1)	-	-	-	-	46
	5583	за 2021г.	-	47	-	-	-	-	-	-	47
прочая	5566	за 2022г.	40	385	-	(82)	-	-	-	42	385
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	40	-	40

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г. не выявлено.

3.8. Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражено право пользование активом, в сумме приведенной стоимости арендного обязательства по договорам аренды земельных участков, находящихся в федеральной собственности, заключенных с МТУ РОСИМУЩЕСТВА В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ И РЕСПУБЛИКЕ АДЫГЕЯ, срок исполнения по которому на отчетную дату не превышает 12 месяцев, в размере 22 тыс. руб.

3.9. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с внесением изменений в требования, установленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и в связи с утверждением нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» были внесены изменения в учетную политику Общества на 2022 год.

Последствия изменений Учетной политики в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» были отражены на 01.01.2022 без пересчета данных за предыдущие периоды. При этом была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались.

Последствия изменений Учетной политики в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» были отражены перспективно. Общество по каждому существенному договору аренды единовременно признало на 01.01.2022 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При это ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	-	675	675
Отложенные налоговые активы	1180	1 126	499	1 625
Итого по разделу I	**1100**	**1 126**	**1 174**	**2 300**
БАЛАНС	**1600**	**1 481**	**1 174**	**2 655**
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	499	499
Прочие обязательства	1450	-	659	659
Итого по разделу IV	**1400**	**-**	**1 158**	**1 158**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	16	16
Итого по разделу V	**1500**	**-**	**229**	**229**
БАЛАНС	**1700**	**1 481**	**1 174**	**2 655**

IV. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр. 2110 Выручка):

Структура выручки Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид доходов	**2022 г.**	**2021 г.**
Выручка от сдачи в ограниченное пользование земельных участков	883	525

4.2.Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах):

Структура управленческих расходов Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид расходов	**2022 г.**	**2021 г.**
Расходы на аренду земельных участков	207	454
Расходы на оплату труда	170	168
Расходы на аренду офисных помещений	88	85
Страховые взносы с ФОТ	52	51
Расходы на программное обеспечение	21	18
Резерв на оплату предстоящих отпусков	15	17
Нотариальные услуги	-	3
Итого	**553**	**796**

Данные в разрезе структуры затрат Общества по элементам представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	182	181
Отчисления на социальные нужды	5630	56	55
Амортизация	5640	19	-
Прочие затраты	5650	296	560
Итого по элементам	5660	553	796
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	553	796

4.3.Проценты к уплате (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид расходов	**2022 г., тыс. руб.**	**2021 г., тыс. руб.**
Процентные расходы по арендным обязательствам	85	-

4.4.Прочие доходы (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид доходов	**2022 г., тыс. руб.**	**2021 г., тыс. руб.**
Корректировка резерва на оплату отпусков на конец года	3	-
Итого	**3**	-

4.5.Прочие расходы (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид расходов	**2022 г.**	**2021 г.**
Государственная пошлина	451	264
Комиссия банка	106	36
Прочие расходы	1	-
Списание НДС свыше 3-х лет	-	6
Итого	**558**	**306**

V. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Обществом Отчет о финансовых результатах составлен с соблюдением требований Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 г. № 236н.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто, соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Структура отложенных налоговых активов представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды активов и обязательств	Признан ОНА	Погашен ОНА	Изменение	Сальдо на 31.12.2022
Оценочные обязательства и резервы	1	-	-	6
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	141	101	40	1 161
Проценты по арендным обязательствам	372	11	361	861
Итого	**514**	**111**	**401**	**2 028**

По итогам 2022 г. Обществом сформирована налоговая убыток в размере 200 тыс. руб.

Величина отложенного налога на прибыль в размере 45 тыс. руб. отражена по стр. 2412 Отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма (база)	показатель	Сумма (налог)
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения (за исключением прибыли, облагаемой по иным основаниям)	(311)	Условный доход по налогу на прибыль	(62)
2.	Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	-	Постоянный налоговый доход	-
3.	Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	90	Постоянный налоговый расход	18
4.	Изменение временных вычитаемых разниц текущего периода	221	Отложенные налоговые активы	44
5.	**Налоговая база для исчисления налога**	**-**	**Налог на прибыль** *(стр.1+стр.2+стр.3+стр.4)*	**-**

VI. 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, в т.ч.:

- 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 рассчитан по следующей формуле:

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

189 – 18 – 177 + 0 = (7) тыс. руб.

Отрицательный результат итогового потока в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

VII. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. 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.). С 20 сентября 2017 г. по 20 февраля 2023 г.	-
4.	Авилов Сергей Евгеньевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (согласно закону «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» №948-1 от 22 марта 1991 г.). С 21 февраля 2023 г. по настоящее время.	-

7.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2022 г. Обществом не осуществлялись.

7.3. Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Общества являлся Генеральный директор Общества – г-н Нестеров А.А. (с 20 сентября 2017 г. по 20 февраля 2023 г.).

7.4. Вознаграждение основного управленческого персонала:

Виды выплат	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	60	60
Начисленные на оплату труда обязательные платежи во внебюджетные фонды за отчетный период	18	18

VIII. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обострение политической ситуации из-за признания Луганской и Донецкой народных республик и наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию по оценке Общества не оказывает существенного влияния на финансово – хозяйственную деятельность.

Сокращение объектов производства, потеря поставщиков и покупателей, иные события, вызванные данной ситуацией, Обществом не ожидаются.

В связи со спецификой деятельности Общества - участие в уставных капиталах российских юридических лиц, хозяйственная деятельность которых ориентирована на внутренний рынок, угроза непрерывности деятельности не представляется существенной.

Корректировка планов развития бизнеса Общества и/или приостановка деятельности Общества, учитывая политическую ситуацию в Российской Федерации не предполагается.

IX. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности у Общества не возникли.

Генеральный директор /Авилов С.Е./

22 марта 2023 г.