

П О Я С Н Е Н И Я
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год

1. Закрытое акционерное общество «Диета-1» (далее ЗАО «Диета-1», Общество) зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербурга 22 июня 1995 г.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037843021688 Межрайонной Инспекции ФНС № 15 по Санкт-Петербургу 28.01.2003 г.

Место нахождения: 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Звенигородская, д. 2/44

ИНН/КПП 7825365164/784001001

ОКФС: 16

ОКОПФ: 12267

ОКПО: 35471724

ОКВЭД: 68.20.2

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2021 года составила 2 (два) человека.

ЗАО «Диета-1» является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенную систему налогообложения с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов.

Уставный капитал Общества составляет 60 690 руб.

Акционерами ЗАО «Диета-1» являются физические лица, которые владеют акциями ЗАО «Диета-1»:

ФИО	Кол-во акций (шт.)	Стоимость акций (руб.)
Дмитриевский С.В.	27311	54622
Зеленский Л.А.	3034	6068

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Основной вид деятельности предприятия – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

2. При ведении бухгалтерского учета ЗАО «Диета-1» руководствовалось требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н и другими установленными в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Принятая единица измерения при формировании показателей отчетности - тыс. руб.

В 2020 году продолжает действовать Учетная политика по бухгалтерскому учету ЗАО «Диета-1», утвержденная приказом № 1/УП от 28 декабря 2018 г., разработанная в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

При формировании учетной политики Общество исходит из того, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Общества, и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера организации.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением 1С Бухгалтерия 8.3

Внутренний контроль в организации осуществляется руководителем организации.

Учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5 % от итога данных по соответствующей строке баланса.

Признание доходов.

Выручка, полученная Обществом, учитывается методом начисления, то есть в том периоде, в котором она произведена, независимо от даты ее оплаты.

Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2020 года в суммах,

исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31 декабря 2020 г. и составившего 73,8757 руб. за 1 доллар США и 90,6824 руб. за 1 Евро.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев с момента заключения договора (соглашения). Все остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Долгосрочная задолженность, сроки погашения которой на отчетную дату не превышают 12 месяцев, в краткосрочную не переводится.

Основные средства.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1075, приобретенных с 01 января 2002 года по 31 декабря 2016 г. – по нормам, исчисленным исходя их сроков полезного использования, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1.

Срок полезного использования объектов основных средств, принятых на учет после 31 декабря 2016 г., определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам;
- объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Переоценка основных средств в 2020 г. не производилась.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на проведение всех видов ремонтов основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02", утвержденному Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н.

Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01», утвержденному Приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 г. № 44н. Списание материалов, использованных при осуществлении хозяйственной деятельности производится по их фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2020 г. не создавался.

Расходы будущих периодов

В соответствии с пунктом Положения о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н Общество признает в качестве расходов будущих периодов расходы, произведенные в текущем периоде, но относящиеся к следующим, отражаются в активе бухгалтерского баланса в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами.

Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

На основании рекомендаций Правительства Российской Федерации, изложенных в Постановлении № 439 от 03.04.2020 г. «Об установлении требований к условиям и срокам отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества» с арендаторами были заключены дополнительные соглашения к договорам аренды, по условиям которых была на период с 01 апреля 2020 года по 31 декабря 2020 года предоставлена скидка по арендной плате и на период с 01 апреля 2020 г. по 31 июля 2020 г. предоставлена отсрочка по уплате арендной платы. Образовавшаяся задолженность подлежит оплате в срок с 01.01.2021 г. по 01.01.2023 г.

Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Резервный капитал создан в соответствии с требованиями федерального закона № 208 «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г

Учет расходов по займам и кредитам

В соответствии с п. 6, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам ПБУ 15/2008», утвержденному Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н Общество отражаются в бухгалтерском учете и отчетности расходы по займам и кредитам в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий признания, признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2010», утвержденным Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам на конец отчетного периода определена по каждому работнику, включая страховые взносы.

Признание доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения доходов и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Метод определения доходов от обычных видов деятельности (выручка) для целей бухгалтерского учета - по методу начисления.

К обычным видам деятельности организации относятся:

доходы от сдачи в аренду нежилых помещений.

Состав прочих расходов определяется в соответствии с пунктами 7-9 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99».

Расходы Общества

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации ПБУ 10/99», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

Для целей формирования финансового результата деятельности:

- коммерческие расходы (коммунальные расходы, а также расходы на обслуживание, содержание сдаваемых в аренду нежилых помещений) и
- управленческие расходы, связанные с администрированием деятельности организации признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности с отнесением на счет 90 «Продажи».

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании отчетного периода.

Изменения в учетной политике Общества

В учетную политику на 2020 г. изменения не вносились

Резерв по сомнительным долгам в течение отчетного периода не формировался и не использовался.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Диета-1» за 2020 г. подготовлена с учетом следующих факторов хозяйственной деятельности:

- совместная деятельность не осуществлялась.
- существенной прекращаемой деятельности в отчетном периоде не было.
- государственной помощи не предоставлялась
- чрезвычайных доходов и расходов не возникало.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Остаточная стоимость основных средств (строка 1150 бухгалтерского баланса) на 31.12.2020 г. составила 6 703,25 тыс. руб., в т.ч. 6 557,6 тыс. руб. – нежилые помещения, 134,4 тыс. руб. – долевая собственность в земельных участках

Существенные суммы по дебиторской задолженности (из строки 1230 бухгалтерского баланса):

Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.	Основание дебиторской задолженности
АО «Петербургская сбытовая компания»	99,6	Предоплата по условиям договора
ИП Хотинская Е.М.	295,8	Задолженность по возмещению расходов на коммунальные услуги, просроченная (полностью погашена по состоянию на 16.02.2021 г.)
	293,8	Задолженность по возмещению расходов на коммунальные услуги, срочная, по условиям договора (на дату составления отчетности задолженность полностью погашена)

	879,9	Задолженность по арендной плате - предоставленная отсрочка по оплате на основании Постановления Правительства РФ № 439 от 03.04.2020 (на дату составления отчетности осталось не погашенной задолженность в сумме 534,96 тыс. руб.)
--	-------	---

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств на расчетном счете – 1 115,10 тыс. руб., на валютных счетах – 15 514,15 тыс. руб. (рублевый эквивалент долл. США), 90,68 тыс. руб. (рублевый эквивалент евро).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствует. Существенные суммы по кредиторской задолженности (из строки 1520 бухгалтерского баланса):

Срочная задолженность перед поставщиками коммунальных услуг на 31 декабря 2020 г. - 127 тыс. руб.

Срочная задолженность перед бюджетом по налогам и взносам на 31 декабря 2020 г. – 8,2 тыс. руб.

В 2020 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности создан в сумме 108,8 тыс. руб. (резерв под отпуска)

Доходы:

Выручка от сдачи в аренду в 2020 г. составила 3 118,0 тыс. руб.

Доходы, полученные в связи с возмещением коммунальных расходов, по помещениям, предоставленным в аренду в 2020 г. – 1 756,5 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) включают в себя, в том числе курсовые разницы в сумме 5 603,6 тыс. руб.

Расходы

Коммерческие расходы в 2020 г. – 2 950,4 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2020 г. составили 1 854 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) включают в себя в том числе: курсовые разницы (3 071,6 тыс. руб.), расходы на услуги банков (79,0 тыс. руб.), резервы по отпускам (88,1 тыс. руб.).

В отчетном периоде было начато судебное разбирательство в КГИОП в связи с нарушением требований законодательства по сохранению объектов культурного наследия, принадлежащих Обществу на праве собственности, которое не было завершено на отчетную дату. В связи с тем, что величина обязательства Общества, связанного с указанным судебным разбирательством, не определена на конец отчетного периода, а срок его исполнения превышает 12 месяцев после окончания отчетного периода оценочное обязательство не формировалось.

В соответствии с п.11 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах ПБУ 11/2008», утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н операции со связанными сторонами в 2020 г. представлены выплатами основному управленческому персоналу ЗАО «Диета-1» и составили 429,36 тыс. руб., в т.ч. 302,26 тыс. руб. – оплата труда, 45,2 тыс. руб. - налоги, 81,9 тыс. руб. - страховые взносы по

обязательному страхованию, единовременные вознаграждения управленческому персоналу в 2020 г. не выплачивались.

ЗАО «Диета-1» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов. По строке 2410 отчета о финансовых результатах отражена сумма 38,2 тыс. руб., представляющая собой сумму единого налога, исчисленного при применении упрощенной системы налогообложения

23 марта 2021 г.

Генеральный директор
ЗАО «Диета-1»



Дмитриевский С.В.