

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО «МЕТЕЛИЦА»

за 2021 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «МЕТЕЛИЦА».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «МЕТЕЛИЦА».

Адрес юридического лица: 119019, , г. Москва, ул.Новый Арбат, д. 21;

Место нахождения: 119019, , г. Москва, ул.Новый Арбат, д. 21;

Почтовый адрес: 119019, , г. Москва, ул.Новый Арбат, д. 21;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
119019, г. Москва, ул.Новый Арбат, д. 21;

Телефон: (495)691-11-30;

Адрес страницы в сети интернет: www.metelitsa.ru

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7704359631**

Код причины постановки на учет (КПП): **770401001**

ООО «МЕТЕЛИЦА» создано при реорганизации путем выделения из ООО «МЕТЕЛИЦА-КЛУБ» по Передаточному Акту 02.06.2016 года.

Бухгалтерская отчетность ООО «МЕТЕЛИЦА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Уставный капитал ООО «МЕТЕЛИЦА» (далее – Общество) составляет 367 400 000,00 (Триста шестьдесят семь миллионов четыреста тысяч) рублей.

Уставный капитал ООО «МЕТЕЛИЦА» оплачен полностью. Учредители физические лица (84%), 1 юридическое лицо РФ (9%), 1 юридическое лицо Кипр (7%).

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «МЕТЕЛИЦА», является деятельность по сдаче в аренду собственного недвижимого имущества.

В отчетном году ООО «МЕТЕЛИЦА» занималось сдачей собственных нежилых помещений в аренду, услугами реставрации, техническим обслуживанием сдаваемых помещений.

ООО «МЕТЕЛИЦА» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

На 31 декабря 2021 года не имеет филиалов и представительств.

Органами управления ООО «МЕТЕЛИЦА» являются:

Общее собрание участников;

Совет директоров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 13 Устава ООО «МЕТЕЛИЦА» Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «МЕТЕЛИЦА» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №1-БУХ от 31.12.2020г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика 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 (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «МЕТЕЛИЦА» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «МЕТЕЛИЦА» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2021 года остатка в валюте нет.

В соответствии с УП сальдо на конец отчетных периодов в отчете о движении денежных средств отражается с учётом депозитных счетов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены: здания, оборудование, мебель, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производственной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «МЕТЕЛИЦА» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1

января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы – от 360 месяцев.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

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

Доходных вложений в материальные ценности Общество 2021 году не имело.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «МЕТЕЛИЦА» и покупателями и заказчиками.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме долей учредителей.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

Фонды

В 2021 году ООО «МЕТЕЛИЦА» не создавал фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «МЕТЕЛИЦА» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

В 2021 году займы не предоставлялись.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «МЕТЕЛИЦА» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «МЕТЕЛИЦА» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы

постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «МЕТЕЛИЦА» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции по всем видам деятельности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат, подразделениям и номенклатуре. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

В ООО «МЕТЕЛИЦА» пенсионные взносы относятся на текущие косвенные расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Генерального директора ООО «МЕТЕЛИЦА».

Статьи баланса.

Основные средства

В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2021 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «МЕТЕЛИЦА» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2021 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2021 году в ООО «МЕТЕЛИЦА» не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО «МЕТЕЛИЦА» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2021 году не создавался.

Займы и депоненты.

Затраты по займам (выданным, полученным), в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами (доходами).

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «МЕТЕЛИЦА» не имеет.

ООО «МЕТЕЛИЦА» получало доходы по депозитному договору. Сумма начисленных процентов по депозитам равна 640 тыс. рублей. Краткосрочные депозиты отражаются в строке Финансовые вложения.

Запасы

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей в тыс. руб. Запасы используются и приобретаются для ведения основной деятельности организации. Списываются материалы в момент передачи в эксплуатацию со склада.

Прибыль

Прибыль отчетного периода составила 20 835 тыс. руб.

Расхождение между налоговой и бухгалтерской прибылью объясняется в основном тем, что для налогового учета не используются резервы по сомнительным долгам и частично не учтены расходы за информационные и юридические услуги.

ООО «МЕТЕЛИЦА» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), равна 177 812 тыс. руб.

	На 31.12.2021
Выручка всего.	177 812
Аренда	155 389
Возмещение затрат	21 126
Прочие	1 297

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «МЕТЕЛИЦА», 89 571 тыс.руб., управленческие расходы – 14 532 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) составили 2 075 тыс.руб., прочие расходы – 49 413 тыс.руб.

	На 31.12.2021
Прочие доходы, в том числе:	2 075
Проценты начисленные	640
Прочие	1 435
	На 31.12.2021
Прочие расходы, в том числе:	49 413
Банковские услуги	120
Курсовые разницы	3
Прочие	1 496
Налоги и аренда земельного участка	47 794

Резервы:

В отчетном периоде были сформированы резервы по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.21г. сумма резерва равна 22 792 тысяч рублей.

В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы созданных резервов.

Резервы на оплату отпусков для целей налогового учета и бухгалтерского учета не создаются.

Информация об операциях с бенефициарными владельцами:

В отчетном периоде операции с бенефициарными владельцами не проводились. Бенефициарными владельцами в 2021 году являлись Якобашвили Давид, Юшваев Гаврил Абрамович.

ООО «МЕТЕЛИЦА» не планирует прекращать деятельность.

События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) не происходило.