

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО
«ЛА ВИЛЛА» ЗА 2021 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
4.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	8
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
6.	ЗАПАСЫ	8
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
9.	УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	10
10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	11
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	12
15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС	12
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	13
17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	14
18.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	16
19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
20.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	16

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЛА ВИЛЛА»
за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЛА ВИЛЛА» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 123458, г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, д. 30, этаж 4, ПОМЕЩ. VIII, КОМ.16, ОФИС 406, КОМ.2 .

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания.
- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.
- Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания.
- И др.

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 1 человек (31 декабря 2020 г. – 1 человек, 31 декабря 2019 г. – 1 человек).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников. Общее собрание участников осуществляет общее руководство деятельностью Общества в соответствии со своей компетенцией, определенной Уставом Общества.

Учредителями Общества являются:

- «ЛЕОНЕ РОССО СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ», компания, созданная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Италии, регистрационный номер 01154710071. Доля участия 45%.
- «ПРО.ГЕС. - СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ А РЕСПОНСАБИЛИТА ЛИМИТАТА - СЕРВИЦИ ИНТЕГРАТИ АЛЛА ПЕРСОНА», компания, созданная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Италии, регистрационный номер 01534890346. Доля участия 45 %.
- Голубева Екатерина Ивановна, гражданка Российской Федерации, проживающая по адресу РОССИЯ, 123458, Москва г, ул Маршала Катукова, д. 24, к. 5, кв. 45. Доля участия 10%.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Голубева Екатерина Ивановна. Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочное обязательство по выплатам сотрудникам за неиспользованные работниками отпуска по состоянию на отчетную дату.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	37
Офисная мебель	37-121
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	61
Машины и оборудование (кроме офисного)	37

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – 100% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – 50% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом Положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- услуга оказана и принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

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

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества по обычным видам деятельности включают Управленческие расходы.

В составе Управленческих расходов отражаются следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда управленческого персонала;
- обязательные страховые взносы с оплаты труда управленческого персонала;
- аренда офиса;
- командировочные расходы;
- услуги связи, интернет;
- амортизация объектов основных средств;
- материальные расходы;

- юридические услуги;
- бухгалтерские услуги;
- аудиторские услуги;
- прочие.

Перечень расходов, учитываемых в составе Управленческих расходов, не является закрытым.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, являются прочими расходами.

К прочим расходам Общества относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- отрицательные курсовые разницы;
- проценты к уплате;
- расходы в виде отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- расходы по списанию НДС не принятого к вычету;
- расходы на услуги банков;
- иные аналогичные расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и

подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Выгоды или потери от валютно-обменных операций отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера, включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с данными стандартами не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

Изменения в учетную политику Общества на 2021 г. не вносились.

Исправление ошибок

В 2021 году Обществом не производилось исправление ошибок за периоды, предшествующие отчетному.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не производился.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. полностью самортизированных основных средств в организации не имеется.

Переоценка основных средств в 2021, 2020, 2019 годах не проводилась.

В течение 2021 года Общество получило в пользование по договору аренды офисное помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, д. 30, этаж 4, ПОМЕЩ. VIII, КОМ.16, ОФИС 406, КОМ.2., на основании договора № 150621/01-12/4 от 31.05.2021 г., на срок 360 календарных дней с 15 июня 2021 г. Договор заключен с правом автопродлонгации на срок 360 календарных дней.

На 31 декабря 2021 г. площадь арендуемого помещения составляет 12 м²

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в табличной форме.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. у Общества не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей ввиду отсутствия признаков обесценения материально-производственных запасов.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный 2021 год представлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация о дебиторской задолженности представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Вид дебиторской задолженности	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие контрагенты	Авансы выданные	75	77
ООО Консул	Проценты к получению	3	
ООО Консул	Прочая		1 000
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса		78	1077

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по авансам выданным в размере 75 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 г. – 77 тыс. руб.) выражена российских рублях и подлежит оплате в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 г. Общество не создавало резерв по сомнительной дебиторской задолженности, т.к. Общество оценивает, что вся имеющая дебиторская задолженность будет погашена в установленные договором сроки либо обеспечена соответствующими гарантиями.

Нереальная к взысканию задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	255	3 192	8 854
Денежные средства в иностранной валюте (ЕВРО) на счетах в банках		213	163
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	255	3 405	9 017
Итого по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств	255	3 405	9 017

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. у Общества отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

Потери от валютно-обменных операций отражаются по строке 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы возврата переплаты от поставщиков (образовавшейся как в текущем, так и в предыдущих отчетных периодах) в составе строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», т.к. данные возвраты характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, в соответствии п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

9. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. составляет 11710 тыс. руб. и оплачен участниками полностью.

Добавочный капитал Общества, сформированный как дополнительное внесение вкладов (взносов) в имущество Общества участниками, оплачен участниками полностью.

(тыс. руб.)

Наименование статей добавочного капитала	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Вклады участников в имущество Общества	26 010	-	-
Итого по строке 1350 «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса	26 010	-	-

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общая сумма долгосрочного займа по договору займа б/н от 23.01.2021 г. (со сроком погашения 10 лет с даты предоставления займа) с компанией «ЛЕОНЕ РОССО СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ», полученного в течение 2021 года, составила 39 513 тыс. руб. (470 тыс. евро).

Общая сумма долгосрочного займа по договору займа б/н от 23.01.2021 г. (со сроком погашения 10 лет с даты предоставления займа) с компанией «ПРО.ГЕС. - СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ А РЕСПОНСАБИЛИТА ЛИМИТАТА - СЕРВИЦИ ИНТЕГРАТИ АЛЛА ПЕРСОНА», полученного в течение 2021 года, составила 39 513 тыс. руб. (470 тыс. евро).

Общая сумма начисленных процентов по займам за 2021 год составила 2 257 тыс. руб. и отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Иные займы и кредиты в течение 2021, 2020 и 2019 годов Общество не привлекало.

Заемные средства Общества представлены следующим образом:

(тыс. Руб.)

Наименование	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Заем	-	79 025	-	-	-	-
Проценты по займу	-	1 786	-	-	-	-
Итого по строкам 1410, 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса	-	80 812	-	-	-	-

Дополнительная информация по расчетам по займу, полученному от «ЛЕОНЕ РОССО СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ» и «ПРО.ГЕС. - СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ А РЕСПОНСАБИЛИТА ЛИМИТАТА - СЕРВИЦИ ИНТЕГРАТИ АЛЛА ПЕРСОНА», отражена в разделе 16 «Связанные стороны» данных

пояснений.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам на предстоящую оплату отпусков:

(тыс. Руб.)

Оценочное обязательство	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Начислено	Погашено	Остаток на 31 декабря 2021 г.
На предстоящую оплату отпусков работникам	0	96	(83)	13
Итого	0	96	(83)	

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. По мнению руководства, фактический расход по оплате отпусков за период использования сотрудниками дней отпуска, накопленных на 31 декабря 2021 г., не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

Информация о кредиторской задолженности за 2019-2021 гг. в представлена ниже:

(тыс. Руб.)

Наименование контрагента	Вид задолженности	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса		-	-	77

Задолженность по страховым взносам

Задолженность Общества по страховым взносам на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Выручки от выполнения работ, оказания услуг в 2021 г., 2020 г., 2019 г. Общество не имело.

Управленческие расходы

Управленческие расходы Общества ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	(1 324)	(900)
Отчисления на социальные нужды	(331)	(272)
Амортизация	(22)	-
Прочие затраты	(2 554)	(2 549)
Итого по элементам	(4 231)	(3 721)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(4 231)	(3 721)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	11 776	75
Прочие доходы	15	30
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	11 791	105

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	6 938	33
Продажа иностранной валюты	602	
Расходы на услуги банков	554	19
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	8 094	52

В Отчете о финансовых результатах Общество развернуто отражает следующие виды прочих доходов и расходов:

- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС

15.1. Налог на прибыль

Расчет отложенных налогов Обществом производится с применением способа отсрочки.

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	0	-41	-41

Оценочные обязательства и резервы	0	13	13
Убытки в налоговом учете	0	1 490	1 490
Итого временные разницы	0	1 462	1 462
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	0	292	292
Изменения правил налогообложения	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–
Итого по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	0	292	292

15.2. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

В отчетном году услуги не оказывались, НДС предъявлен к вычету не был.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Учредители Общества

Общество контролируется иностранными компаниями, которые являются участниками Общества:

- «ЛЕОНЕ РОССО СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ», компания, созданная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Италии, регистрационный номер 01154710071. Доля участия 45%.
- «ПРО.ГЕС. - СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ А РЕСПОНСАБИЛИТА ЛИМИТАТА - СЕРВИЦИ ИНТЕГРАТИ АЛЛА ПЕРСОНА», компания, созданная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Италии, регистрационный номер 01534890346. Доля участия 45 %.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам отсутствует. Оказание услуг связанным сторонам не осуществлялось.

Закупки у связанных сторон

В 2021 и 2020 годах Общество не осуществляло закупки у связанных сторон.

Займы, полученные от связанных сторон

Займы, полученные от связанных сторон и начисленные проценты, составили:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	За 2021 год
Полученные займы	
«ЛЕОНЕ РОССО СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ»	39 513
«ПРО.ГЕС. - СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ А РЕСПОНСАБИЛИТА ЛИМИТАТА - СЕРВИЦИ ИНТЕГРАТИ АЛЛА ПЕРСОНА»	39 513
Итого	79 026
Начисленные проценты	
«ЛЕОНЕ РОССО СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ»	893
«ПРО.ГЕС. - СОЦИЕТА КООПЕРАТИВА СОЦИАЛЕ А РЕСПОНСАБИЛИТА ЛИМИТАТА - СЕРВИЦИ ИНТЕГРАТИ АЛЛА ПЕРСОНА»	893

Итого	1 786
Итого	80 812

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Учредители	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность	108 542	820
Долгосрочная задолженность	108 542	820
Займы выданные	108 542	820
Краткосрочная задолженность	78	1 077
Расчеты прочими с покупателями и заказчиками	78	1 077
Кредиторская задолженность и заемные средства	80 812	-
Долгосрочная задолженность	80 812	-
Заем	80 812	-
Краткосрочная задолженность	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, страховые взносы на обязательное и добровольное страхование) на общую сумму 1 655 тыс. руб. (в 2020 году – 1 172 тыс. руб.)

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	За 2021 год	За 2020 год
Оплата труда и обязательные страховые взносы	1 655	1 172
Итого	1 655	1 172

В 2021 и 2020 годах займы основному управленческому персоналу не предоставлялись.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации. Следовательно, Компания взаимодействует с экономическими и финансовыми рынками Российской Федерации, которые обладают характеристиками развивающегося рынка. Правовая, налоговая и нормативная базы продолжают развиваться, но подвержены различным толкованиям и частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными препятствиями усугубляет проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели и постепенно расширяли экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Введение санкций привело к усилению экономической неопределенности, в том числе к повышению волатильности фондовых рынков, обесцениванию российского рубля, сокращению притока как местных, так и прямых иностранных инвестиций и значительному ограничению доступа к кредитам. В результате некоторые российские компании могут столкнуться с трудностями при доступе к международным фондовым и долговым рынкам и могут стать все более зависимыми от государственной поддержки своей деятельности. Трудно определить долгосрочные последствия введенных и возможных дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления

и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавируса COVID-19 продолжает создавать дополнительную неопределенность в бизнес-среде.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса в России на деятельность и финансовое положение Компании. Будущая деловая среда может отличаться от оценки руководства.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд. руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2021 год у Общества не произошли события после отчетной даты, способные повлиять на достоверность показателей, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или величина будущих денежных потоков будут колебаться вследствие изменений курсов валют. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью.

20. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, нераспределенную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор _____ Голубева Екатерина Ивановна
(подпись)

31 марта 2022 г.