

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности**

ООО «ВЕСНА» за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕСНА" (далее - Общество) зарегистрировано 08 июня 1999 года Филиалом №14 Московской регистрационной палаты. ОГРН 1027739882466

Адрес (место нахождения): 115280, Москва г, ул. Ленинская Слобода, дом 26, строение ХХХП-162, квартира 1-2

Основным видом деятельности Общества является общественное питание (ОКВЭД 56.29.4 Деятельность социальных столовых, буфетов или кафетериев (в офисах, больницах, школах, институтах и пр.) на основе льготных цен на питание).

Среднесписочная численность персонала на 31.12.2021 г. составляет 38,7 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным Директором - Буслаевым Александром Игоревичем.

Размер краткосрочных вознаграждений генеральному директору за 2021 отчетный год составляет (оплата за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды) – 2 109,00 (тыс.руб.)

Начисление и выплата дивидендов Генеральному директору не осуществлялась.

Обществом зарегистрированы обособленные подразделения, не имеющие самостоятельного баланса и расчетного счета по следующим адресам:

- г. Москва, ул. Бусиновская горка, д 2, стр.1 (КПП 772501001, поставлено на учет 20.06.2018г.);
- г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, 11,2 (КПП 773445001, поставлено на учет 07.09.2016г.);
- г. Москва, г. Зеленоград, 862 (КПП 773545001, поставлено на учет 07.09.2016);
- г. Санкт-Петербург, Индустриальный пр-кт, 44, корп.2 (КПП 780645001, поставлено на учет 01.10.2016г.);
- г. Москва, ул. Искры, д 17А, стр. 5 этаж 2 (КПП 772501001, поставлено на учет 20.06.2018г.);

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

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и иными действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" утвержденным приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации 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).

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не раскрывает информацию по отчетным сегментам.

Оценка активов и обязательств в отчетности производится по фактическим затратам, за исключением основных средств и активов, по которым формируются резервы, и оценочных обязательств.

В отчетном периоде ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, с применением автоматизированных средств учета.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, а также оценочные обязательства отражаются в составе краткосрочных активов и обязательств, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Основные средства и незавершенные капитальные вложения (см. таблицу 1 «Наличие и движение основных средств»)

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован их учет на забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Переоценка стоимости объектов основных средств Учетной политикой не предусмотрена.

В составе основных средств учитываются неотделимые улучшения в арендованные нежилые помещения в г. Москве.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество арендует следующие основные средства:

- Нежилые помещения по адресам:
 - г. Санкт-Петербург, ул. Индустриальный пр., д.44, корп.2;
 - г. Москва, ул. Ленинская Слобода, дом 26, строение XXXII-162, квартира 1-2;
- Изменений стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в отчетном периоде не было.

2.4. Запасы.

(см. таблица 3 «Наличие и движение запасов»)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы (материалы и товары) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Учёт ведется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в стоимость запасов.

На счете 10 «Материалы» учитывается топливо, тара, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная одежда и прочие материалы. На счете 41 «Товары» учитывается стоимость продуктов.

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

В составе средств в обороте к бухгалтерскому учету принимается специальная одежда и другие предметы с устанавливаемым сроком полезного использования. Если срок полезного использования специальной одежды не превышает 12 месяцев, её стоимость списывается на расходы единовременно в момент отпуска в эксплуатацию. Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

2.5. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитываются неисключительные права на программные продукты и базы данных, а также дополнительные расходы.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение срока действия договора либо срока их использования. Срок использования устанавливается в момент принятия к учету.

В отчетности расходы будущих периодов отражаются:

- в составе прочих вне оборотных активов, если срок погашения по ним после отчетной даты превышает 12 месяцев;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если срок погашения по ним составляет не более 12 месяцев.

2.6. Кредиты и займы. По состоянию на 31.12.2021г. расчеты по полученным кредитам и займам отсутствуют.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

2.7. Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество признает выручку от реализации продукции, товаров (работ, услуг) по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком) и предъявления им расчетных документов. Учет выручки ведется в разрезе видов деятельности.

2.8. Расходы

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные. К прямым расходам относится стоимость продуктов, непосредственно связанных с производством готовой продукции. Остальные расходы по обычным видам деятельности признаются коммерческими, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются в составе расходов отчетного периода.

2.9. Незавершенное производство

Отраслевые особенности характеризуются отсутствием незавершенного производства.

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

(см. таблица 3 «Наличие и движение дебиторской задолженности»,
таблица 4 «Наличие и движение кредиторской задолженности»)

Движение кредиторской задолженности, поступившей в результате хозяйственных операций и погашенной в отчетном периоде, представлено развернуто.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивается индивидуально исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников.

2.11. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства на оплату отпусков. Оценочные обязательства по оплате отпусков на конец отчетного периода отражаются исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка каждого работника по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов Обществом используется метод начисления.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по методу оценки по средней стоимости.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерского баланса Общество отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства свёрнуто.

2.13. Изменение учетной политики

Учетная политика на 2021 год не предусматривает существенных изменений учетных принципов и порядка представления информации в отчетности.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы

Движение дебиторской задолженности, поступившей в результате хозяйственных операций и погашенной в отчетном периоде, представлено развернуто. На отчетную дату сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Согласно положениям учетной политики средства во вкладах (депозитах) сроком до 3 месяцев учитываются в составе денежных эквивалентов. Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражены за вычетом косвенных налогов. Сальдо денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражено по строке 4129 «Прочие платежи».

3.3.1 Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества и составляет 5000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 Уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.4.2 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021г. отражено краткосрочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по оплате отпусков	за 2021 г.	769	911	495	1 185
	за 2020 г.	1 578	852	1 660	769

3.5 Выручка от продажи товаров, работ, услуг

Выручка от продажи в 2021 году составила 268 435 тыс. руб.

Структура выручки по номенклатуре

Наименование показателя	Сумма
Выручка от оказания прочих видов услуг	268 435

В отчетном периоде Общество не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

3.6 Расходы по обычным видам деятельности

Структура затрат по элементам

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	-	215
Расходы на оплату труда	7 865	4 656
Отчисления на социальные нужды	2 290	1 466
Амортизация	16	138
Прочие затраты	136 729	148 589
Итого расходы по обычным видам деятельности	146 900	155 064

3.7. Налогообложение

3.7.1 Налог на прибыль

Ставка по налогу на прибыль, применяемая к Обществу, составляет 20%.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2021	Изменение за период
Отложенные налоговые активы	383	412	(29)
Отложенные налоговые обязательства	987	1 423	(436)

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражена свернуто по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

3.7.2. Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная в отчетном периоде, составила 26 852 021 тыс. руб. Сумма налога, предъявленная покупателям при реализации товаров (работ, услуг) – 74 354 тыс. руб. Сумма НДС, принятая к вычету 47 513 тыс. руб.

4. Информация об условных активах и обязательствах

Общество ведет одно незавершенное по состоянию на 31.12.2021 г. судебное и претензионное дело о взыскании задолженности.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества является его единственный участник (генеральный директор) Буслаев Александр Игоревич, а так же Общество с ограниченной ответственностью «Макслайф» владеющее долей в уставном капитале

Сумму выплаченных в отчетный период дивидендов ООО «Макслайф» составила 161 000 тыс. руб.

Сумма начисленных дивидендов ООО «Макслайф» в 2021 году составила 8 096 000,00 руб. согласно:

- Решения № 1/2021 от 03.05.2021г
- Решения № 5/2021 от 30.12.2021г

6. Событиями после отчетной даты

Событиями после отчетной даты, требующие корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности явились последствия геополитической ситуации, сложившейся, начиная со второй половины февраля 2022 года. В частности, Евросоюзом, США и другими странами введены санкции против России. Со своей стороны Россия принимает ответные меры в виде санкций. В результате наблюдается волатильность на фондовых и валютных биржах, а так же резкая девальвация (ослабление, снижение) национальной валюты (российского рубля) по отношению к твердой иностранной валюте (доллар США, евро).

Названные события неблагоприятно сказываются на экономике России и могут таким же образом существенно повлиять и на деятельность Общества в будущем. Существует неопределенность относительно степени и продолжительности (во времени) названных событий в будущем. Поэтому по состоянию на текущую дату у Общества отсутствует возможность оценить последствия названных событий после отчетной даты в денежном выражении.

7. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность в течении 12 месяцев после отчетной даты. По результатам такой оценки

