

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-



Бордубанова Елена
Геннадиевна
(расшифровка подписи)

Руководитель

7 февраля 2022 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений				



Бордубанова Елена
Геннадиевна
(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

7 февраля 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			в том числе:		поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	5 488	-	2 864	-	(4 946)	-	-	-	3 406
	5530	за 2020г.	2 509	-	4 816	-	(1 837)	-	-	-	5 488
в том числе:											
	5511	за 2021г.	1 942	-	2 128	-	(1 942)	-	-	-	2 128
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2020г.	678	-	1 942	-	(678)	-	-	-	1 942
Авансы выданные	5512	за 2021г.	742	-	708	-	(742)	-	-	-	708
	5532	за 2020г.	1 805	-	73	-	(1 136)	-	-	-	742
Прочая	5513	за 2021г.	2 804	-	28	-	(2 262)	-	-	-	570
	5533	за 2020г.	26	-	2 801	-	(23)	-	-	-	2 804
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2021г.	5 488	-	2 864	-	(4 946)	-	X	-	3 406
	5520	за 2020г.	2 509	-	4 816	-	(1 837)	-	X	-	5 488

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	списание на финансовый результат	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 356	418	-	(701)	-	-	-	-	-	1 073
	5580	за 2020г.	1 350	701	-	(695)	-	-	-	-	-	1 356
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	175	173	-	(175)	-	-	-	-	-	173
	5581	за 2020г.	118	175	-	(118)	-	-	-	-	-	175
авансы полученные	5562	за 2021г.	655	-	-	-	-	-	-	-	-	655
	5582	за 2020г.	655	-	-	-	-	-	-	-	-	655
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	526	245	-	(526)	-	-	-	-	-	245
	5583	за 2020г.	577	526	-	(577)	-	-	-	-	-	526
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5550	за 2021г.	1 356	418	-	(701)	-	-	-	X	-	1 073
	5570	за 2020г.	1 350	701	-	(695)	-	-	-	X	-	1 356

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



Бордубанова Елена
Геннадиевна
(расшифровка подписи)



7 февраля 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	405	465
Отчисления на социальные нужды	5630	124	142
Амортизация	5640	321	321
Прочие затраты	5650	7 077	5 770
Итого по элементам	5660	7 927	6 698
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 927	6 698

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Бордубанова Елена
Геннадиевна
(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

7 февраля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-
за 2020г.				
в том числе:				
за 2021г.	5911	-	-	-
за 2020г.	5921	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Бордубанова Елена
Геннадиевна

(расшифровка подписи)



7 февраля 2022 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Денада» за 2021 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Денада» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Денада»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Денада»

Адрес места нахождения Общества: 109428, г. Москва, ул. Коновалова, д. 14

ОГРН: 1027700080957

ИНН: 7703277908

Уставный капитал Общества: 15 000 000 руб.

Изменения и дополнения в устав Общества приняты и зарегистрированы: нет

Сведения об обособленных подразделениях Общества: нет

Сведения об акционерах (участниках) Общества по состоянию на конец отчетного года

Наименование	Размер доли в уставном капитале
БЕЙНС ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТМЕНТ ЛИМИТЕД	100%

Генеральный директор Общества: Бордубанова Елена Геннадиевна

Главный бухгалтер Общества: ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на специализированную организацию ООО «Прайм Проперти Менеджмент», отвечающую за ведение бухгалтерского учета Общества. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной системе ведения бухгалтерского учета 1С:Предприятие 8.3.

Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 1.

Основные виды деятельности Общества в 2021 году: 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

На основании свидетельства о государственной регистрации права, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 25 декабря 2001 года сделана запись регистрации № 77-01/30-271/2001-16351 Обществу принадлежит нежилое здание площадью 761 кв. м. по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Коновалова, д. 14.

Общество не осуществляло свою деятельность на основании лицензий.

Общество не является членом СРО.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Наименование	Характер отношений
Baines Trade & Investment Limited	Организация контролируется данным юридическим лицом (имеет в силу своего участия 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал)
Генеральный директор	Бордубанова Елена Геннадиевна

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются директора Компании ТФМЕ ЛИМИТЕД, являющейся единственным директором и единственным исполнительным органом Компании с ограниченной ответственностью «БЕЙНС ТРЕЙД ЭНД ИНВЕСТМЕНТ ЛИМИТЕД», который осуществляет полный контроль и принимает решения в ее интересах: Андреас Томас Мустрас, Элизабет Киталлидес, Михалис Константиnidес.

2.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2021 году:

- Baines Trade & Investment Limited – операции не производились,
- Генеральный директор – получал заработную плату и гарантированные ТК РФ выплаты согласно штатному расписанию и отработанному времени.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор)

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2021 году составили 456 тыс. руб., в 2020 году - 414 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в

котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

3.2. Учёт и оценка основных средств (ОС)

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. отражены в составе материально-производственных запасов. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают. Амортизационные отчисления производятся линейным способом.

3.3. Учет затрат.

Расходы, в зависимости от их характера и условий осуществления, подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на **прямые** и **косвенные**, их учет ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- на счете 20 «Основное производство» - на счете отражаются **прямые** расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Аналитический учет по счету ведется по видам затрат и видам оказываемых услуг (выполняемых работ, выпускаемой продукции и т.д.);
- на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - на счете обобщается информация о **косвенных** расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В качестве метода распределения косвенных расходов ООО применяет метод «директ-костинг».

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- 1) **Материальные затраты** – в перечень расходов по данному элементу включается стоимость приобретенных материалов, сырья, топлива, энергии, комплектующих изделий и полуфабрикатов, используемых для производства продукции (работ, услуг), стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, потери от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли, стоимость тары и упаковки, другие затраты;
- 2) **Затраты на оплату труда** – в расходах по данному элементу учитываются суммы, начисленные работникам в соответствии с принятой ООО формой и системой оплаты труда, выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения, доплаты за совмещение профессий, работу в ночное время, сверхурочную работу; выплаты, а также выплаты за неотработанное время, но подлежащее оплате;
- 3) **Страховые взносы** - в элементе учитываются суммы отчислений в связи с обязательным социальным страхованием работников, пенсионным обеспечением;

4) *Амортизация ОС и НМА;*

5) *Прочие затраты* – в элементе учитываются налоги, сборы, платежи, расходы на подготовку и переподготовку кадров, командировочные расходы, оплата услуг связи, арендные платежи при аренде отдельных объектов основных производственных фондов, затраты на гарантийный ремонт и обслуживание, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, другие затраты.

Расходы на *текущий* и *средний* ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме фактических затрат в том периоде, в котором произведены ремонтные работы

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

3.5. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Общество создает в бухгалтерской отчетности следующие резервы:

- Резерв по сомнительным долгам.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена

Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату.

3.6. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности без НДС.

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления: по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом..

3.7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц, реализованном автоматизированной системой учета «1С:Бухгалтерии 8.3».

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется, как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется, как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе Организация отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)

4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н), ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н), ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год по договорам аренды в случаях, когда Общество является арендатором, вместо ретроспективного пересчета по каждому договору единовременно будет признано на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Основные средства

Наличие и движение видов основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Изменений в составе основных средств за 2021 год не было.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

Наличие и движение арендованных основных средств представлено в таблице:

2021 год

Наименование показателя	На 31.12.20	Изменения за период		На 31.12.21
		Поступило	Выбыло	
Земля	172 967	-	-	172 967
Итого	172 967	-	-	172 967

2020 год

Наименование показателя	На 31.12.19	Изменения за период		На 31.12.20
		Поступило	Выбыло	
Земля	172 967	-	-	172 967
Итого	172 967	-	-	172 967

5.2. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

Расшифровка расходов будущих периодов по видам представлена в таблице:

Наименование РБП	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расходы на лицензии	1	1	2
Итого:	1	1	2

5.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2021 год не произошло.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

По состоянию на 31.12.2021 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

5.4. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.5. Налоги.

За 2021 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 955 тыс. руб. (за 2020 год 814 тыс. руб., за 2019 год 1 273 тыс. руб.).

За 2021 год начислен налог на имущество в сумме 74 тыс. руб. (за 2020 год 81 тыс. руб., за 2019 год 88 тыс. руб.).

В связи с полученным в 2021 году убытком в размере 2 168 тыс. руб. налоговая база по налогу на прибыль за 2021 год признается равной нулю (налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2020 год 2 515 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2019 год в связи с полученным убытком в размере 946 тыс. руб. признается равной нулю), текущий налог на прибыль за 2021 год не начислялся (за 2020 год 503 тыс. руб., за 2019 год текущий налог на прибыль не начислялся).

5.6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:				
- по оценочным обязательствам	16	3	72	14
-убыток	2 168	434	-	-

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам.
- с полученным убытком

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с использованием оценочного обязательства по отпускам, начисленного в 2020 году.

Отложенный налог на прибыль за 2021 год 422 тыс. руб..

Применяемая ставка налога на прибыль 20%

Условный доход по налогу на прибыль 422 тыс. руб..

Постоянный налоговый расход (доход) - нет.

5.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2021 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2021 г.	2020 г.
Услуги аренды	6 549	5 899
Итого	6 549	5 899

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2021 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2021 г.	2020 г.
Амортизация ОС	321	321
Аренда земельного участка	2 595	2 595
Аудиторские и консультационные услуги	508	38
Вода и стоки	71	62
Вырубка и обрезка деревьев	-	226
Затраты на оплату труда	405	465
Налог на имущество	74	81
Налоги и сборы (заработная плата)	124	142
Оформление тех.документации по объектам недвижимости (БТИ, оценка, регистрация и прочее)	1 004	254
Расходы на обучение	3	20
Расходы на рекламу	12	9
Расходы на страхование	23	23
Резерв отпусков	16	49
Ремонт основных средств	13	83
Таксом	14	14
Теплоэнергия	399	306
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	600	600
Услуги по эксплуатации здания	1 200	900
Услуги связи	10	16
Электроэнергия	535	494
Итого	7 927	6 698

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.8. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице:

Виды прочих доходов	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы	585	3 103
Корректировка начисления налога на имущество за 2017-2019 гг..	-	2 165
Проценты к получению	31	42
Прочие внереализационные доходы	5	-
Итого	621	5 310
Виды прочих расходов		
Курсовые разницы	1 245	973
Комиссия банка	101	117
Госпошлина	-	5
Прочие внереализационные расходы	9	-
Итого	1 355	1 095

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов :

- Положительные курсовые разницы 585 тыс. руб.
- Отрицательные курсовые разницы 1 245 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

5.9. Информация об обеспечении и обязательствах

Обеспечения выданные	Характер обязательств, по которым выданы поручительства или под которые выдано обеспечение	Наименование организации, по обязательствам которой выданы поручительства или по обязательствам перед которой выданы обеспечения	Сумма поручительств или выданных обеспечений	Реальная сумма долга на 31.12.21	Реальная сумма долга на 31.12.20	Реальная сумма долга на 31.12.19
Обязательства по Договору аренды №Д-2015/1.2/1-АР от 01.02.2015 в части, предусмотренной Дополнительным соглашением от «30» сентября 2020 г. № 8	Арендная плата	ООО "МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "ЗДОРОВЬЕ"	4 148	-	2 226	-

На 31.12.2021 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

5.10. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

5.11. Денежные эквиваленты

Депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее в Бухгалтерском балансе отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

5.12. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2021 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

5.13. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось.

5.14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.15. Капитал и резервы.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного и иных фондов по решению общего собрания участников. В 2021 году решение о создании резервного и иных фондов не принималось.

5.16. Исправление ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

В 2021 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах. Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих отчета о финансовых результатах за 2020 г. Изменения во вступительных и сравнительных показателях отсутствуют.

5.17. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;

- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

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

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления (строка 4119), представлена в таблице:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Проценты по депозитам и на остаток средств на расчетном счете	31	43
Возврат от ИФНС налога на имущество за 2017-2019 гг.	2 164	-
Итого	2 195	43

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4129), представлена в таблице:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Оплата госпошлины	5	5
Комиссия банка	96	117
НДС	32	173
Налог на имущество	-	914
Аренда земельных участков	2 626	2 317
Итого	2 759	3 526

Общество в 2021 году не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:

- не открывало и не использовало кредитные линии;
- не привлекало банковского кредитования, в том числе на условиях овердрафта.

5.18. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», нет.

VI. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Значительность влияния на операции Общества пандемии коронавируса в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор ООО «Денада» _____

Бордубанова Е.Г.

«07» февраля 2022 года

