

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерской отчетности ООО «ТЗ» за 2021 год

**Общие сведения об организации**

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Т-Три»
2	Сокращенное наименование	ООО «ТЗ»
3	Юридический адрес	198096 г. Санкт-Петербург, ул. Портовая, д.15, лит. Б, пом. 4-Н
4	Фактический адрес	198096 г. Санкт-Петербург, ул. Портовая, д.15, лит. Б, пом. 4-Н
5	Руководитель Генеральный директор	Ханин Владимир Николаевич
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1147847288566
7	Дата регистрации	19.08.2014
8	Код ИНН/КПП	7805657377/780501001
9	Наименование вида деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Среднесписочная численность работников на 31.12.2021 составляет 13 человек. ООО «ТЗ» создано путем реорганизации в форме преобразования организационно-правовой формы и является правопреемником Закрытого акционерного общества «Т-ТРИ».

Уставный капитал составляет 10 тысяч рублей.

Мы сообщаем, что 100% долей в уставном капитале владеет Никешин Сергей Николаевич, гражданин РФ. В соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и с целью соблюдения требований данного закона доля в Уставном капитале передана в доверительное управление ООО «Траст». Никешин С. Н. является выгодоприобретателем в понимании Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Общество приняло все необходимые меры по установлению конечного бенефициара и признает конечным бенефициаром генерального директора Общества Ханина Владимира Николаевича.

**Основы составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34Н;
- Действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- Положениями Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета;

Согласно утвержденной учетной политике на 2021 год, бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С: Бухгалтерия.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией непрерывности деятельности. Организация не имеет никаких планов и намерений по прекращению деятельности.

### Сведения о праве собственности на недвижимое имущество

Таблица № 1

№ п/п	Наименование недвижимого имущества	Адрес	Кадастровый №
1	Здание (Нежилое здание, Многоярусный гараж) 3 этажа, общая площадь 9739,6 м <sup>2</sup>	г. Санкт-Петербург, ул. Портовая, д.15, лит. А	78:15:0008223:1049
2	Нежилое помещение, этаж 1,2, общая площадь 1871,6 м <sup>2</sup>	г. Санкт-Петербург, ул. Портовая, д.15, лит. Б, пом. 1-Н	78:15:0008223:1072
3	Нежилое помещение, этаж 1,2, общая площадь 3707,2 м <sup>2</sup>	г. Санкт-Петербург, ул. Портовая, д.15, лит. Б, пом. 2-Н	78:15:0008223:1073
4	Нежилое помещение, этаж 1, общая площадь 20,7 м <sup>2</sup>	г. Санкт-Петербург, ул. Портовая, д.15, лит. Б, пом. 3-Н	78:15:0008223:1074
5	Нежилое помещение, этаж 1,2,3,4,5,6,7,8, технический (Технический этаж), общая площадь 5362,4 м <sup>2</sup>	г. Санкт-Петербург, ул. Портовая, д.15, лит. Б, пом. 4-Н	78:15:0008223:1075
6	Нежилое помещение, этаж 1, общая площадь 887,8 м <sup>2</sup>	г. Санкт-Петербург, ул. Портовая, д.15, лит. Б, пом. 5-Н, 7-Н	78:15:0008223:1076
7	Нежилое помещение, этаж 1,2, общая площадь 1023,5 м <sup>2</sup>	г. Санкт-Петербург, ул. Портовая, д.15, лит. Б, пом. 6-Н	78:15:0008223:1077

### Сведения о праве собственности на землю

Таблица № 2

1	Земельный участок, общая площадь 7985 м <sup>2</sup>	г. Санкт-Петербург, ул. Портовая, д.15, лит. А	78:15:0008223:17
2	Земельный участок, общая площадь 14663 м <sup>2</sup>	г. Санкт-Петербург, ул. Портовая, д.15, лит. Б	78:15:0008223:18

Обществом открыты следующие банковские счета:

Таблица № 3

БАНК	Адрес банка	Реквизиты банка	счет	№ счета
Филиал № 7806 ВТБ24 (ПАО)	СПб, Невский пр. д.153	044030811, 30101810300000000811	Расчетный (рубли)	40702810004060006187
Филиал Северо-Западный ПАО Банк «ФК Открытие»	г. Санкт-Петербург	044030795, 30101810540300000795	Расчетный (рубли)	40702810400670000158

## Информация о филиалах и обособленных подразделениях

Филиалов и обособленных подразделений нет.

## Информация о дочерних и зависимых обществах

Вложений в дочерние и зависимые общества нет.

### Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2. При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету определяется срок их полезного использования на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1.

3. Используется линейный способ начисления амортизации основных средств.

4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. (компьютерная техника не более 30 000 рублей) учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

6. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких запасов.

7. При формировании налоговой базы в 2021 году ООО «ТЗ» в соответствии Налоговым Кодексом РФ использовало метод начисления.

8. Расходы Общество отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

9. Расходы по основному виду деятельности учитываются непосредственно на счете 20 «Основное производство» и списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж» в том отчетном периоде, в котором они имели место, к таким расходам, в частности, относятся:

- стоимость работ и услуг подрядчиков (соисполнителей, субагентов);
- материальные расходы;
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а также суммы страховых взносов (ФСС, ПФ, ФОМС), взносы в ФСС по НС и ПЗ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- Вознаграждения, уплачиваемые сторонним организациям, связанных с обслуживанием зданий и помещений бизнес-центра и многоярусного гаража, в т.ч. за поставку теплоэнергии, электроэнергии, водоснабжения и т.д.;
- Затраты по амортизации недвижимого имущества и прочих основных средств;
- Расходы на рекламу, услуги связи.

10. Все иные расходы, непосредственно (прямым образом) не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) (в т.ч., услуги телефонной, телеграфной и иных видов связи, командировочные расходы, расходы на программное обеспечение) учитываются в качестве условно-постоянных расходов и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода прочие расходы.

11. Общество сумму расходов, осуществленных в отчетном периоде, относит в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода.

Расчет отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск осуществляются следующим образом:

- По каждому сотруднику с действующим трудовым договором на отчетную дату, перед которым у Общества существует обязанность произвести выплату компенсации за неиспользованный отпуск, определено количество дней неиспользованного отпуска на дату определения величины оценочного обязательства;

- По каждому сотруднику рассчитывается средний дневной заработок. Способ расчета среднего заработка – по среднему заработку для отпуска по календарным дням за предшествующие 12 месяцев. При определении среднего дневного заработка для расчета оценочного обязательства на 31.12.2021 расчетным периодом является период с 01.01.2021 по 31.12.2021;

- Итого сумма оценочного обязательства на отчетную дату по каждому сотруднику определяется путем умножения количества дней неиспользованного отпуска на средний дневной заработок сотрудника.

Сумма оценочного обязательства определяется с учетом расчетной величины страховых взносов.

12. Общество применяет все Положения по ведению бухгалтерского учета, введенные в действие на территории Российской Федерации.

13. Общество не применяло досрочно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2021 году.

14. Общество не применяло досрочно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в 2021 году.

15. Общество не применяло досрочно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в 2021 году.

16. После составления бухгалтерского баланса за 2021 год, в межотчетный период будут проведены корректировки, отражающие последствия перехода на новые ФСБУ.

17. Общество формирует резерв по сомнительным долгам, если дебиторская задолженность имеет признаки просроченной.

18. Общество формирует резерв на отпуск.

19. Общество вправе формировать иные резервы в случае возникновения соответствующих фактов хозяйственной жизни.

20. Общество не применяет ПБУ «Информация по сегментам».

21. Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной жизни в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

#### **Основные положения учетной политики для целей налогового учета**

1. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

2. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст.271 НК РФ.

3. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом.

4. Прямыми расходами, связанными с производством и реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг) для целей налогового учета являются:

- материальные расходы;

- затраты по амортизации недвижимого имущества и прочих основных средств;

- стоимость работ и услуг подрядчиков (соисполнителей, субагентов);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а также суммы страховых взносов (ФСС, ПФ, ФОМС), взносы в ФСС по НС и ПЗ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- стоимость всех иных материалов, работ и услуг сторонних организаций (в т.ч. вознаграждений посреднических организаций, консультационных услуг), непосредственно используемых (связанных) при (с) оказании(ем) услуг (выполнении(ем) работ) ООО «ТЗ» для заказчиков.

5. К косвенным расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся все иные (непоименованные в п.4 настоящего Положения) суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 Налогового Кодекса РФ (п.1 ст.318 Налогового Кодекса РФ). При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию (выполнение работ, оказание услуг), осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

6. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод по средней.

7. Начисляется амортизация по объектам основных средств линейным методом.

8. Амортизационная премия - не применяется

9. Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости, к основным средствам относится имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000,00 руб.

10. При принятии объектов основных средств к налоговому учету определяется срок их полезного использования на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г.

### **Раздельный учет по НДС**

Общество осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

К необлагаемым операциям Общества относятся:

- операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ;
- операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав,

местом реализации которых не признается территория РФ.

Общество ведет раздельный учет сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые:

- используются для осуществления операций, облагаемых НДС;
- используются для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- используются как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций.

"Входной" НДС, используемый для осуществления операций, облагаемых НДС, подлежит вычету.

"Входной" НДС, используемый для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.

"Входной" НДС, используемый как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций, подлежит распределению, кроме случаев, когда Общество применяет правило 5%. Пропорция для распределения "входного" НДС определяется по итогам квартала в порядке, установленном п. 4.1 ст. 170 НК РФ. Пропорция для распределения "входного" НДС по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, определяется за месяц, в котором данные основные средства и нематериальные активы были приняты на учет.

Сумма НДС к вычету при распределении рассчитывается на основании следующей пропорции:  $СТ(с\ НДС)/СТ(общая)$ , где  $СТ(с\ НДС)$  — стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных в налоговом периоде, реализация которых облагается НДС;  $СТ(общая)$  — общая (суммарная) стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных в данном налоговом периоде.

НДС, подлежащий включению в стоимость товаров, рассчитывается по следующей пропорции:  $СТ(без\ НДС)/СТ(общая)$ , где  $СТ(без\ НДС)$  — стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных в налоговом периоде, реализация которых не облагается НДС;  $СТ(общая)$  — общая (суммарная) стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных в данном налоговом периоде.

Общество применяет правило 5 процентов, предусмотренное п. 4 ст. 170 НК РФ, и не распределяет "входной" НДС, в тех кварталах, в которых доля совокупных расходов на

приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. В целях применения правила 5 процентов Общество определяет сумму общехозяйственных расходов, относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации за квартал. Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав в целях применения правила 5 процентов Общество производит в бухгалтерской справке.

Общество ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, облагаемых и не облагаемых НДС, с использованием субсчетов второго порядка к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", утвержденных рабочим планом счетов Общества, открытых в разрезе субсчетов 90-1 "Выручка" и 91-1 "Прочие доходы".

### **Финансово-хозяйственная деятельность Общества**

В 2021 году Общество оказывало услуги, связанные со сдачей в аренду собственного недвижимого имущества.

### **Пояснения к «Бухгалтерскому балансу»**

В состав внеоборотных активов вошли:

- Основные средства за вычетом амортизации по строке 1150 в сумме 312 880 тысяч рублей;

- Долгосрочные финансовые вложения по строке 1170 в виде прав требования по договорам займа в сумме 100 тысяч рублей;

- Отложенные налоговые активы по строке 1180 в сумме 30 230 тысяч рублей.

В состав оборотных активов вошли:

- Запасы по строке 1210 в сумме 85 тысяч рублей, в том числе расходы будущих периодов в сумме 63 тысячи рублей и товары на складах в сумме 22 тысячи рублей;

- Дебиторская задолженность по строке 1230 в сумме 3 875 тысяч рублей, к которой отнесены авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в сумме 475 тысяч рублей за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 126 тысячи рублей, начисленные проценты по договорам займа в сумме 118 тысяч, расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 2 990 тысяч рублей за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 24 тысячи рублей, переплата по налогу на прибыль в сумме 383 тысячи рублей, сумма к возмещению из ФСС 53 тысячи рублей, а также прочие дебиторы в сумме 6 тысяч рублей;

- Денежные средства на расчетных счетах предприятия по строке 1250 в сумме 166 тысяч рублей.

В разделе «Капитал и резервы» отражен:

- Уставный капитал по строке 1310 в сумме 10 тысяч рублей;
- Непокрытый убыток прошлых лет по строке 1370 в сумме 160 482 тысячи рублей, с учетом убытка отчетного года в сумме 15 130 тысяч рублей.

К долгосрочным обязательствам отнесены:

- Займы полученные в сумме 421 255 тысяч рублей;
- Проценты по займам полученным в сумме 68 530 тысяч рублей;
- Отложенные налоговые обязательства в сумме 84 тысячи рублей.

К краткосрочным обязательствам отнесены:

- Проценты по займам полученным в сумме 15 тысяч рублей;
- Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по строке 1524 в сумме 139 тысяч рублей;
- Задолженность по налогам и сборам по строке 1523 в сумме 7 410 тысяч рублей;

- Расчеты с покупателями и заказчиками по строке 1522 в сумме 8 223 тысячи рублей;
- Расчеты с поставщиками и заказчиками в сумме 2 746 тысяч рублей;
- Задолженность перед персоналом организации 358 тысяч рублей;
- Прочие кредиторы по строке 1528 в сумме 3 тысячи рублей;
- Оценочные обязательства по строке 1540 в сумме 338 тысяч рублей, в том числе:
  - Резервы по отпускам в сумме 287 тысяч рублей;
  - Резервы по страховым взносам в сумме 51 тысяча рублей.

### Основные финансовые показатели за 2021 год

#### Доходы:

- Услуги, связанные с арендой недвижимого имущества, в сумме 65 654 тысячи рублей;
- Проценты к получению в сумме 218 тысяч рублей.
- Прочие доходы в сумме 1 194 тысячи рублей.

#### Расходы:

- Себестоимость (расходы на содержание имущества) в сумме 47 378 тысяч рублей;
- Управленческие расходы в сумме 787 тысяч рублей;
- Прочие расходы в сумме 17 989 тысяч рублей.

Убыток до налогообложения по итогам 2021 года составил 18 879 тысяч рублей. Отложенный налог на прибыль по итогам 2021 года составил 3 749 тысяч рублей.

Убыток по итогам 2021 года составил 15 130 тысяч рублей.  
В 2021 году Общество не производило распределение прибыли.

### Раскрытие информации при формировании «Отчета о движении денежных средств» бухгалтерской отчетности

Общество составляет Отчет о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков в сумме 78 899 тысяч рублей, а также платежи поставщикам и подрядчикам в сумме 25 150 тысяч рублей показаны в Отчете без выделения косвенных налогов (НДС).

Платежи в связи с оплатой труда работников в сумме 11 584 тысяч рублей отражены в Отчете с учетом НДФЛ и страховых взносов.

### Информация о связанных сторонах

Таблица № 4

Связанные стороны (наименование контрагента)	Статус контрагента	Характер взаимоотношений	Сумма оплаты/остаток на 31.12.2021
Никешин Сергей Николаевич, гражданин РФ	Учредитель Общества	Погашение беспроцентных займов	11 255 тысяч рублей; остаток на 31.12.2021 50 095 тысяч рублей
ООО «Траст»	Доверительный управляющий долей, принадлежащей Никишину С.Н.	Арендатор	30 тысяч рублей

Ольнева Д.С., гражданка РФ	Генеральный директор ООО «Траст»	Не осуществлялись	-
Ханин Владимир Николаевич, гражданин РФ	Генеральный директор	Расчеты по заработной плате	1 587 тысяч рублей
ООО «СК Двадцатый Трест»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Не осуществлялись	-
Цыганов Дмитрий Георгиевич, гражданин РФ, Генеральный Директор ООО «СК Двадцатый Трест»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Не осуществлялись	-
ООО "ДеФиС"	Займодавец	Погашение займа	12 883 тысячи рублей; остаток на 31.12.2021 1 тысяча рублей
ООО «Автоцентр-Северная Стрела»	Займодавец	Погашение/получение займов	Получено 2 890 тысяч рублей, погашено 2 255 тысяч рублей; остаток на 31.12.2021 117 980 тысяч рублей
ООО «Зеленый город»	Займодавец	Погашение займа	13 407 тысяч рублей; остаток на 31.12.2021 6 968 тысяч рублей
ООО «Консалтинвест»	Займодавец	Погашение/получение займов	Получено 3 270 тысяч рублей, погашено 330 тысяч рублей; остаток на 31.12.2021 48 896 тысяч рублей
ООО «Офис-Центр»	Займодавец	Погашение/получение займов	Получено 4 150 тысяч рублей, погашено 20 тысяч рублей; остаток на 31.12.2021 59 400 тысяч рублей
ООО «СН-Инвест»	Займодавец	Погашение/получение займов	Получено 3 810 тысяч рублей, погашено 200 тысяч рублей; остаток на 31.12.2021 78 690 тысяч рублей

ООО «Техноцентр»	Займодавец	Погашение/получение займов	Получено 20 621 тысяч рублей, погашено 9 990 тысяч рублей; остаток на 31.12.2021 58 226 тысяч рублей
ООО «ЦЭП»	Цедент	Уступка права (требования)	Покупка задолженности по договору займа (сумма оплаты 100 тысяч рублей)

### Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения

Состав управленческого персонала: генеральный директор Ханин Владимир Николаевич, главный бухгалтер Филатова Марина Владимировна.

31.08.2021 уволена с должности главного бухгалтера Кирьякова Ольга Юрьевна, 01.09.2021 принята на должность главного бухгалтера Филатова Марина Владимировна.

За 2021 год начислена заработная плата генеральному директору Ханину Владимиру Николаевичу в сумме 1 587 тысяч рублей, главному бухгалтеру Кирьяковой Ольге Юрьевне в сумме 515 тысяч рублей, Филатовой Марине Владимировне в сумме 205 тысяч рублей.

Пенсионные выплаты отсутствуют.

### Информация по налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2021

Отложенный налоговый актив составляет 30 230 тысяч рублей;

Отложенное налоговое обязательство составляет 84 тысячи рублей;

Отложенный налог на прибыль составляет 3 749 тысяч рублей.

### Расчет по налогу на прибыль за 2021 год

Таблица № 5

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Прибыль/ Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета	- 18 879
2	Налог на прибыль (Расход/Доход по налогу на прибыль) (Строка 2410 Форма №2), в том числе	3 749
2.1	Текущий налог	-
2.2	Отложенный налог (отложенный налоговый актив)	3 749
3	Финансовый результат за 2021 год с учетом налога на прибыль Строка 2400 Форма №2	- 15 130
	Расчет отложенного налога на прибыль	
4	Отложенный налоговый актив на 31.12.2021	30 230
5	Доначисление отложенного налогового актива в связи с новой редакцией ПБУ 18/02	-

6	Корректировка Отложенного налогового актива	-
7	Отложенный налог актив на 01.01.2021	26 526
8	Итого отложенный налоговый актив за 2021 год (строка 4 - строка 5 - строка 6 - строка 7)	3 704
9	Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2021	84
10	Доначисление отложенного налогового обязательства в связи с новой редакцией ПБУ 18/02	-
11	Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2021	128
12	Итого отложенное налоговое обязательство за 2021 (строка 9 - строка 10 - строка 11)	- 44
13	Отложенный налог на прибыль Строка 2410 Форма №2 (строка 8 - строка 12)	3 749

#### **Комментарий к основным показателям бухгалтерской отчетности за 2021 год**

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 чистые активы меньше уставного капитала и имеют отрицательную величину, что надлежащим образом раскрыто в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала.

По итогам деятельности за 2021 год получен убыток в размере 15 130 тысяч рублей.

В свою очередь денежный поток Общества от текущих операций положительный за последние несколько лет, также Общество все время инвестирует во внеоборотные активы и погашает полученные ранее займы. У Общества нет нарушений требований законодательства. Заработная плата выдается регулярно и в полном объеме. Общество не имеет планов по уменьшению или прекращению своей деятельности.

#### **Влияние коронавирусной инфекции на деятельность Общества**

Общество не относится к компаниям, отнесенным к отраслям, пострадавшим от пандемии COVID-19. Деятельность Общества, его доход полностью зависят от работы арендаторов. В течении 2021 года Общество вело постоянную работу с арендаторами. Вместе с тем, в 2021 году Общество не осуществляло сокращений персонала, своевременно и в полном объеме выплачивалась заработная плата. Текущий денежный поток достаточен для покрытия текущих расходов. В связи с этим, руководство Общества считает, что если не будет дальнейших глобальных закрытий экономики в Российской Федерации, то можно констатировать, что влияние пандемии на деятельность Общества расценивается как умеренное и коррелирующее с общими движениями макроэкономических показателей.

#### **Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и очень зависит от цен на нефть и природный газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового валютного рынков, падение покупательной способности населения, ограничения доступа к рынкам капиталов и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

24 февраля 2022 года началась специальная военная операция Российской Федерации на территории Украины. По состоянию на момент подписания настоящей отчетности она не завершена и сроки ее завершения не предсказуемы.

Общество пытается оценить последствия на своей деятельности, учитывая особенности некоторых контрагентов (арендаторов). Вместе с тем, Общество не зависит от Европейских контрагентов в части финансирования и поставки материалов и товаров. Деятельность Общества в 2022 году будет зависеть от того, насколько сильно арендаторы Общества сократят свою деятельность в Российской Федерации.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Обществом ведется постоянная работа по улучшению финансовых показателей.

Общество не планирует прекращения и уменьшения деятельности.

### **Условные факты хозяйственной деятельности**

На момент утверждения бухгалтерской отчетности, отсутствуют какие-либо судебные дела, которые несут для ООО «ТЗ» изъятие имущества.

Касательно остальных фактов хозяйственной деятельности, у Общества имеется стойкая уверенность и определенность, что отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности способные оказать влияние на настоящую отчетность.

### **События после отчетной даты**

24 февраля 2022 года началась специальная военная операция Российской Федерации на территории Украины. По состоянию на момент подписания настоящей отчетности она не завершена, и сроки её завершения не предсказуемы.

Общество пытается оценить последствия операции на своей деятельности, учитывая особенности некоторых контрагентов (арендаторов).

Вместе с тем, Общество не зависит от европейских контрагентов в части финансирования и поставки материалов и товаров.

Деятельность Общества в 2022 году будет зависеть от того, насколько сильно арендаторы Общества сократят свою деятельность в Российской Федерации.

### **Переходные положения**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений Обществом с 2022 года будет вестись в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ), утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 будут отражены альтернативным способом (перспективно).

Общество не пересчитывает связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без пересчета ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Недвижимое имущество, принадлежащее Обществу на праве собственности и предназначенная для сдачи в аренду, признается инвестиционной недвижимостью и оценивается по справедливой стоимости.

Учет аренды с 2022 года будет вестись в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются перспективно.

Генеральный директор  
ООО «ТЗ»



В.Н. Ханин

«18» марта 2022 года