



## 1.2. 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	5240	за 20 21 г.	-	( - )	( - )	-	
	5250	за 20 20 г.	471 591	( - )	( 479160 )	-	
в том числе: Незавершенная реконструкция здания по адресу: СПб, Введенский канал, д. 4, лит. А	5241	за 20 21 г.	-	( - )	( - )	-	
	5251	за 20 20 г.	471 591	( - )	( 478883 )	-	
Приобретение объектов основных средств и т.д.	5242	за 20 21 г.	-	( - )	( - )	-	
	5252	за 20 20 г.	277	( - )	( 277 )	-	
			-	-	-	-	

## 1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	—	—	—
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	—	—	—
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	—	—	—
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	—	—	—
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	167971	168685

## 2. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г.	25 499	( - )	-	-	( 25 499 )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5521	за 20 20 г.	46 526	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( 21 027 )	25 499	( - )	-	( - )
в том числе:	5502	за 20 21 г.	25 499	( - )	-	-	( 25 499 )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
прочая	5522	за 20 20 г.	46 526	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( 21 027 )	25 499	( - )	-	( - )
		за 20 ___ г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
(вид)		за 20 ___ г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
И т.д.			-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г.	38 077	( - )	-	-	( 27 496 )	( - )	-	( - )	10 581	( - )	-	( - )
	5530	за 20 20 г.	26 843	( - )	-	-	( 9 793 )	( - )	-	21 027	38 077	( - )	-	( - )
	5511	за 20 21 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
покупатели	5531	за 20 20 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5512	за 20 21 г.	38 077	( - )	-	-	( 27 496 )	( - )	-	( - )	10 581	( - )	-	( - )
прочая	5532	за 20 20 г.	26 843	( - )	-	-	( 9 793 )	( - )	-	21 027	38 077	( - )	-	( - )
И т.д.			-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
Итого	5500	за 20 21 г.	63 576	( - )	-	-	( 27 496 )	( - )	-	x	10 581	( - )	-	( - )
	5520	за 20 20 г.	73 369	( - )	-	-	( 9 793 )	( - )	-	x	63 576	( - )	-	( - )

## 2.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
в том числе:	5571	за 20 20 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
		за 20 ___ г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
		за 20 ___ г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
И т.д.			-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г.	23 083	257	-	( 1 989 )	( - )	( - )	21 351
в том числе:	5580	за 20 20 г.	24 168	-	-	( 1 081 )	( 4 )	( - )	23 083
поставщики	5561	за 20 21 г.	21 933	-	-	( 1 989 )	( - )	( - )	19 944
в том числе:	5581	за 20 20 г.	21 963	-	-	( 26 )	( 4 )	( - )	21 933
прочая	5562	за 20 21 г.	1 150	257	-	( - )	( - )	( - )	1 407
И т.д.	5582	за 20 20 г.	2 205	-	-	( 1 055 )	( - )	( - )	1 150
Итого	5550	за 20 21 г.	23 083	257	-	( 1 989 )	( - )	( - )	21 351
	5570	за 20 20 г.	24 168	-	-	( 1 081 )	( 4 )	( - )	23 083

## 3. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Материальные затраты	5610	-	92
Расходы на оплату труда	5620	-	714
Отчисления на социальные нужды	5630	-	218
Амортизация	5640	-	0
Прочие затраты	5650	-	2 349
Итого по элементам	5660	-	3 373
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>-</b>	<b>3 373</b>

## 4. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	74324	74324	74324
в том числе: (ЗАЛОГ)	5811	74324	74324	74324
и т.д.		-	-	-

Генеральный директор  
Главный бухгалтер

Корпусенко С.В.  
Галюс Н.Е.



25 марта 2022

# Общество с ограниченной ответственностью

## «Десна Форум»

ИНН 7840436211 КПП 784001001

191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, лит.А, часть пом.33-Н, часть офиса 1

### ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Десна Форум» за 2021 год.

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Десна Форум»
2	Сокращенное наименование	ООО «Десна Форум»
3	Юридический адрес	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.69-71, литер А, часть пом.33-Н, часть оф.1
4	Фактический адрес	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.69-71, литер А, часть пом.33-Н, часть оф.1
5	Руководитель Генеральный директор	Корпусенко Сергей Вячеславович
6	Главный бухгалтер	Галюс Надежда Евгеньевна
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1107847244339
8	Дата регистрации	02.08.2010
9	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу
10	Код ИНН/КПП	7840436211/784001001
11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	Межрайонная ИФНС России №9 по Санкт-Петербургу
18	Наименование вида деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

ООО «Десна Форум» создано 02.08.2010 (Протокол общего собрания учредителей от 14.07.2010).

Единственным учредителем организации является:

- Акционерное общество «ДЕСНА ГАЙРИМЕНКУЛЬ ЯТЫРЫМ», доля в уставном капитале 50 000 000 руб., что составляет 100%;

Устав в новой редакции зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 18.04.2017г.

Основной деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Высшим органом управления организации является Единственный участник Общества, осуществляющее свои полномочия на основании Устава.

Постоянно действующим единоличным исполнительным органом организации является генеральный директор, осуществляющий свои полномочия на основании Устава.

## *Сведения о праве собственности на недвижимое имущество*

Общество является собственником:

- земельного участка с кадастровым номером 78:32:1618:6 по адресу: Санкт-Петербург, Введенский канал, дом 4, литера А;
- здания с кадастровым номером 78:32:1618:6:31 по адресу: Санкт-Петербург, Введенский канал, д.4, литера А.

Филиалов и обособленных подразделений нет.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Численность работников на 31.12.21 г. составляет 1 человек.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена Руководством ООО «Десна Форум» в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет Руководство ООО «Десна Форум» в лице генерального директора Корпусенко Сергея Вячеславовича.

ООО «Десна Форум» применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

### **Учетная политика для целей бухгалтерского учета:**

1. Бухгалтерский учет организации ведется силами структурного подразделения – бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору.
2. Бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно «Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации», утвержденного приказом МФ РФ 31.10.00 г. № 94н.
3. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию бухгалтерского учета, руководствуются в своей деятельности законодательством РФ и должностными инструкциями, разрабатываемыми организацией.
4. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
5. Учет ведется на компьютере с использованием бухгалтерской программы САП.
6. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных документов, с введением или без введения в них дополнительных реквизитов:

Основание: Постановления Госкомстата РФ:

- № 1 от 5.01.2004 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».
- № 7 от 21.01.2003 г. «Об утверждении унифицированных форм по учету основных средств, нематериальных активов».
- № 88 от 18.08.1998 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций и результатов инвентаризации».
- № 132 от 25.12.1998 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, а также операций в общественном питании».

- № 66 от 09.08.1999 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции и товарно-материальных ценностей в местах хранения».
- № 100 от 11.11.1999 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».
- № 26 от 27.03.2000 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».
- № 55 от 01.08.2001 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету расчетов с подотчетными лицами».
- 7. Организация представляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- 8. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н, на счете 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
- 9. Инвентарный учет основных средств ведется в карточке учета по форме ОС-6.
- 10. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей, достоверности данных бухгалтерского учета проводить инвентаризацию в порядке, предусмотренном «Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. Оформление результатов инвентаризации оформлять унифицированными формами, утвержденными Госкомстатом России от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций и результатов инвентаризации»  
Инвентаризация основных средств проводится раз в 2 года, по состоянию 31 декабря.
- 11. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 90-ти дней.
- 12. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.
- 13. Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат, и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.
- 14. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизируемое имущество включается в состав амортизационных групп в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002г. № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей в соответствии со ст. 258 НК РФ.
- 15. При принятии к учету конкретного объекта срок полезного использования и метод начисления амортизации оформляется путем включения дополнительных данных в акт приемки-передачи основных средств.
- 16. При приобретении амортизируемых основных средств, бывших в употреблении (в случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации), определять норму амортизации по этому имуществу в соответствии со ст. 259.1 НК РФ в течение оставшегося срока полезного использования. Данный порядок применять при наличии документа, полученного от продавца, подтверждающего срок, в течение которого по данному основному средству ранее начислялась амортизация. В противном случае срок полезного использования устанавливается Приказом руководителя.
- 17. При начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете не используется право применять повышающие коэффициенты (ускоренная амортизация) к нормам амортизации, а также не используется право списывать в бухгалтерском учете

дополнительно до 50% первоначальной стоимости объектов основных средств со сроком службы более трех лет.

18. Организация использует право списывать объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. При этом организация использует право учитывать объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу в составе материально-производственных запасов.
19. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.
20. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и доходных вложений.
21. Организация не проводит переоценку основных средств, кроме земельного участка 1 раз в год на 31 декабря.
22. Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02.
23. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость того периода, в котором они были произведены.
24. Учет затрат по ремонту производственных основных средств ведется с включением в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам.
25. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н, на счете 04.
26. НМА принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.
27. Амортизация НМА производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного использования объекта. Амортизация НМА отражается в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 "Амортизация НМА".
28. Способ начисления амортизации нематериальных активов и срок полезного использования избираются при принятии к учету нематериальных активов и оформляются актом ввода в эксплуатацию.
29. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.
30. Приобретаемые МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости на счете 10.
31. Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по средней себестоимости единицы запасов.
32. Моментом признания доходов и расходов является метод начисления.
33. Учет доходов от реализации товаров, работ, услуг, иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32.
34. Выручка от реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
35. Учет сданных работ, оказанных услуг ведется по фактической полной себестоимости.
36. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденному приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н. Учет прямых затрат на производство продукции (работ, услуг), косвенных расходов, общехозяйственных расходов ведется на счете 20 «Основное производство» и включают в себя:
  - расходы по аренде офиса для сотрудников;
  - расходы по заработной плате и отчисления на социальные нужды;

- расходы по водоотведению;
  - расходы на аудиторские услуги;
  - расходы на телефон и интернет;
  - расходы на обучение;
  - налоги: на имущество, земельный;
  - прочие расходы.
37. Учет затрат, связанных с формированием стоимости объекта строительства, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (ПБУ 160 от 30.12.1993), Положением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1(ред. от 16.06.2014) «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ» и учитываются на счете 08.3 «Строительство объектов ОС» и включают в себя:
- проценты по займам и кредитам;
  - услуги по реализации Инвестиционного проекта;
  - строительно-монтажные работы;
  - проектные работы;
  - работы по демонтажу и сносу здания;
  - работы по технологическому обследованию зданий, обследованию окружающей среды;
  - топографо-геодезические работы;
  - электротехнические работы;
  - работы по подготовке и присоединению к теплосетям, электросетям, сетям водоснабжения;
  - кадастровые работы;
  - работы по переустройству радиотрансляционной сети;
  - расходы, предусмотренные сметами на капитальное строительство и прочие расходы, связанные со строительством и реконструкцией здания.
38. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
39. Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования или по распоряжению руководителя.
40. Резервы по сомнительным долгам создаются при соблюдении условий согласно действующих нормативных документов по бухгалтерскому учету
41. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 7697 «Расчеты по расходам будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся способом, избираемым при принятии к учету определенных расходов.
42. Организация не создает резервов на предстоящую оплату отпусков работникам, на ремонт основных средств, в связи с несущественным размером в общей сумме затрат и валюты баланса.
43. Начисление процентов по кредитам и займам производится ежемесячно (независимо от условий договора). Начисленные проценты по кредитам и займам относятся на счет 08030100 за исключением той их части, которая признается прочими расходами и относится на счет 91020201 в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н. Проценты по займам и кредитам включаются в инвентарную стоимость объекта на дату ввода объекта в эксплуатацию пропорционально сумме инвестиций. Списание дополнительных затрат по кредитам и займам на прочие расходы производится в полной сумме в период, когда были произведены.

- a. Расчет доли процентов по займам по инвестиционным активам (X1)

$$\frac{A}{A+B} \times 100\% = X1 (\%),$$

где А – сумма, которая определяется согласно данным бухгалтерского учета по обороту счета Дт0803, В – сумма, которая определяется по обороту счета Дт2001;

- b. Расчет доли процентов по займам процентов по текущей деятельности (X2)

$$\frac{B}{A+B} \times 100\% = X2 (\%),$$

где А – сумма, которая определяется согласно данным бухгалтерского учета по обороту счета Дт0803, В – сумма, которая определяется по обороту счета Дт2001;

- c. Расчет суммы начисленных процентов по займам по инвестиционным активам (A1)

A1 = оборот счета Дт67\*Х1%  
Оформляется проводкой Дт0803 Кт6702

- d. Расчет суммы начисленных процентов по займам по текущей деятельности (A2)

A2 = оборот счета Дт67\*Х2%  
Оформляется проводкой Дт9102 Кт6702

44. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.
45. В целях развернутого представления в бухгалтерском балансе информации о состоянии расчетов организация ведет учет НДС, начисленного к уплате в бюджет с полученных авансов, по дебету счета 76090100 «Расчеты по НДС», не уменьшая сумму задолженности перед покупателем, перечислившим аванс. Составляется проводка Д 76090100 К 68020500. При зачете (возврате) авансов соответствующие суммы НДС списываются проводкой Д 68020500 К 76090100.
46. В целях развернутого представления в бухгалтерском балансе информации о состоянии расчетов организация ведет учет НДС, начисленного к возмещению из бюджета с выданных авансов, по кредиту счета 76090200 «НДС с авансов выданных», не уменьшая сумму задолженности продавца, получившего аванс. Составляется проводка Д 68020400 К 76090200. При восстановлении авансов соответствующие суммы НДС списываются проводкой Д 76090200 К 68020400.
47. При учете расчетов по налогу на прибыль применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

*Для целей налогового учета:*

1. При ведении налогового учета, составлении налоговых деклараций руководствоваться учетной политикой для целей налогообложения.
2. Налоговый учет по операциям, идентичным бухгалтерскому учету, вести на основании регистров бухгалтерского учета.
3. Для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.
4. В целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций:
  - 4.1. Дату получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определять по методу начисления.
  - 4.2. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг для целей налогообложения, применяется метод оценки по средней себестоимости единицы запасов.
  - 4.3. списание стоимости приобретенных товаров при их реализации осуществлять по себестоимости.
  - 4.4. Организация устанавливает перечень прямых расходов самостоятельно. В перечень прямых затрат входят: затраты на временное пользование нежилыми помещениями, заработная плата и страховые взносы во внебюджетные фонды сотрудников, занятых в посреднической деятельности по сдаче в аренду нежилого недвижимого имущества.
  - 4.5. Формирование стоимости приобретаемых товаров производится с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.
  - 4.6. При приобретении имущества со сроком полезного использования менее одного года или стоимостью не более 100 000 рублей, включать его стоимость в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.
  - 4.7. Организация не включает в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, техническое перевооружение основных средств. Расходы на капитальные вложения в основные средства увеличивают первоначальную стоимость основного средства.
  - 4.8. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом. Амортизируемое имущество включается в состав амортизационных групп в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002г. № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей в соответствии со ст. 258 НК РФ.
  - 4.9. При принятии к учету конкретного объекта срок полезного использования и метод начисления амортизации оформляется путем включения дополнительных данных в акт приемки-передачи основных средств.
  - 4.10. Понижающие коэффициенты к основным нормам амортизации не применять, за исключением случаев, предусмотренных ст. 259.3 НК РФ. При приобретении амортизируемых основных средств, бывших в употреблении (в случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации), определять норму амортизации по этому имуществу в соответствии со ст. 259.1 НК РФ в течение оставшегося срока полезного использования. Данный порядок применять при наличии документа, полученного от продавца, подтверждающего срок, в течение которого по данному основному

средству ранее начислялась амортизация. В противном случае срок полезного использования устанавливается Приказом руководителя.

- 4.11. Резерв по сомнительным долгам и резерв на гарантийный ремонт не создавать.
- 4.12. Использовать право переносов убытков на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.
- 4.13. Уплата ежемесячных авансовых платежей не производится, если выручка от реализации соответствует критерию, установленному п. 3 ст. 286 НК РФ.
- 4.14. Списание начисленных по займам процентов производится ежемесячно на внереализационные расходы независимо от условий договора. Дополнительные затраты по займам списываются на внереализационные расходы в полной сумме в период, когда были произведены.
- 4.15. В случае получения кредитов и займов проценты, признаваемые расходом в целях налогообложения прибыли принимаются в полной сумме, кроме тех, которые возникли в результате контролируемых сделок.

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

В период с 01.01.21 по 31.12.21 у Общества выручки нет, велся поиск арендаторов.

В результате переоценки земельного участка на 31 декабря 2021 года его первоначальная стоимость увеличилась до 169 583 тыс. руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 50 000 тыс. руб. и был полностью оплачен на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2021 года дебиторская задолженность включает в себя сумму в размере 5 817 тыс.рублей которая является разницей между суммами, указанными в договорах на получение займов Общества, и суммами денежных средств, фактически поступивших на основании вышеуказанных договоров (п.2 ПБУ 15/2008).

Здание, находящееся по адресу: Санкт-Петербург, муниципальный округ Семеновский, Введенский канал, дом 4, строение 1 было введено в эксплуатацию 30.06.2020 на основании Акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств № 1 от 30.06.2020.

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

#### **Информация о связанных сторонах по сделкам на сумму свыше 1 000 тыс.руб.**

Связанные стороны (наименование контрагента)	Статус контрагента	Характер взаимоотношений	Сумма операций за год, тыс.руб.
ООО «Десна Глобал»	заимодавец	Договор займа № 230817 от 23.08.2017	16 650
ООО «Десна Глобал»	заимодавец	Договор займа № 160216 от 16.02.2016	1 600
ООО «Меркатор»	заимодавец	Договор займа № 011110/3 от 01.11.2010	16 960

#### **Формирование резервов.**

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала, оснований для создания резерва не было. Организация не создает резервов на предстоящую оплату отпусков работникам, в связи с недостаточным уровнем существенности. Резерв на гарантийный ремонт основных средств не создается, т.к. отсутствуют условия создания.

## **Информация о событиях после отчетной даты**

Событий, подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, а так же событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность не происходило.

## **Информация по налогу на прибыль.**

Условный расход по налогу на прибыль составляет: 0 тыс.рублей

Условный доход по налогу на прибыль составляет 307 тыс.рублей

Отложенный налоговый актив составляет 934 тыс. рублей

Отложенное налоговое обязательство составляет 315 тыс. рублей

Постоянное налоговое обязательство, возникшее в отчетном периоде и повлекшее за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составляет 32 тыс.руб.

Постоянный налоговый актив составляет 344 тыс.руб

Текущий налог на прибыль составляет 0 тыс.руб.

## **Информация о сегментах.**

ООО «Десна Форум» не выделены сегменты части деятельности организации, т.к. Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

## **Влияние пандемии коронавируса.**

Пандемия коронавируса является событием мирового масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ. Организация не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

В 2021 году ООО «Десна Форум» осуществляло незначительные расходы на тестирование работников.

Значительная часть заемных средств ООО «Десна Форум» получена в иностранной валюте(в долларах США и ЕВРО). Пандемия привела к существенному росту курса ЕВРО и доллара США (около 20% за 2021 год), что привело к увеличению суммы отрицательных курсовых разниц. Это негативно сказалось на финансовом результате организации, но не приводит к сомнениям в непрерывности деятельности ООО «Десна Форум».

## **Раскрытие информации при формировании Формы № 4 «Отчета о движении денежных средств» бухгалтерской отчетности.**

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без косвенных налогов (НДС). Денежный поток, относящийся к НДС, показан в свернутом виде и отражен по строке № 4119 «прочие поступления» в сумме 8489 тыс.руб.

25 марта 2022 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Корпусенко С.В.

Галюс Н.Е.