

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ООО «Универсальный логистический комплекс»**

**за 2021 ГОД**

## Содержание

|  |     |
|--|-----|
| 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА.....   | 2   |
| 1.11. НАЛИЧИЕ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ НА 31.12.2021 .....   | 3   |
| 2. СВЕДЕНИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....   | 4   |
| 2.1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....  | 4   |
| 2.1.1. ТЕКУЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....  | 4   |
| 2.1.2. ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....   | 5   |
| 2.1.3. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....  | 5   |
| 2.2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В ДИНАМИКЕ.....   | 5   |
| 3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....  | 6   |
| III. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.11                                |     |
| 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА....  | 11  |
| 5.1. ПОЯСНЕНИЯ К АКТИВУ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....  | 12  |
| 5.1.1. ПОЯСНЕНИЯ К РАЗДЕЛУ I БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....  | 12  |
| 5.1.1.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....  | 12  |
| 5.1.2. ПОЯСНЕНИЯ К РАЗДЕЛУ II БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....  | 12  |
| 5.1.2.1. ЗАПАСЫ .....  | 13  |
| 5.2. ПОЯСНЕНИЯ К ПАССИВУ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....  | 13  |
| 5.2.1. ПОЯСНЕНИЯ К РАЗДЕЛУ III БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....  | 13  |
| 5.2.1.1. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....   | 13  |
| 5.2.2. ПОЯСНЕНИЯ К РАЗДЕЛУ IV БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....   | 13  |
| 5.2.3. ПОЯСНЕНИЯ К РАЗДЕЛУ V БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....   | 13  |
| 5.2.3.1. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ.....  | 13  |
| 6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....  | 14  |
| 7. ВЛИЯНИЕ НА ОТЧЕТНОСТЬ ТРЕБОВАНИЙ ПБУ18 ПО РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ О<br>РАСЧЕТАХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ..... | 14  |
| 8. ИНФОРМАЦИЯ О КОРРЕКТИРОВКЕ ДАННЫХ ЗА ПЕРИОД, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ<br>ОТЧЕТНОМУ .....                      | 15  |
| IV..... СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ  | 15  |
| V..... ПОСЛЕДСТВИЯ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ   | 15  |
| VI..... УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА   | 15  |
| VII..... ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ   | 15  |
| VIII..... ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА  | 16  |
| IX..... СУЩЕСТВОВАНИЕ РИСКОВ НЕИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ   | 16  |
| XI..... ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  | 16  |
| XI. НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ.....  | 17  |
| XII. ПРИМЕНЕНИЕ ПБУ 2/2008.....  | 177 |
| XIII. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ .....   | 177 |

## 1. Краткая характеристика

- 1.1. Полное название:** Общество с ограниченной ответственностью  
"Универсальный логистический комплекс" (далее  
Общество)
- 1.2. Сокращенное  
название:** ООО «Универсальный логистический комплекс»
- 1.3. Организационно-  
правовая форма** Общество с ограниченной ответственностью
- 1.4. Юридический адрес:** 141720, Московская обл, Долгопрудный г, Хлебниково мкр,  
Горького, дом № 1, строение 2
- 1.5. Почтовый адрес:** 141720, Московская обл, Долгопрудный г, Хлебниково мкр,  
Горького, дом № 1, строение 2
- 1.6. ИНН/КПП** 7725701937 / 504701001
- 1.7. ОГРН** 1107746699015
- 1.8. Дата регистрации:** 26.08.2010
- 1.9. Регистрирующий  
орган:** Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы  
№46 по г. Москве
- 1.10. Регистрационный  
номер:** 77№012941926

### 1.11. Наличие обособленных подразделений на 31.12.2021

| Наименование<br>обособленного<br>подразделения | КПП<br>обособленного<br>подразделения | Адрес<br>обособленного<br>подразделения | Сфера<br>деятельности | Численность,<br>чел. |
|--|---------------------------------------|---|-----------------------|----------------------|
| 1  | 2                                     | 3                                       | 4                     | 5                    |
| нет  |                                       |   |                       |                      |

### 1.12. Основные виды деятельности Общества:

Основными видами деятельности ООО «Универсальный логистический комплекс» является:  
**Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом  
(ОКВЭД 68.20.02)**

### 1.13. Лицензии на осуществление отдельных видов деятельности

| Действующие лицензии **) |                               |
|--------------------------|-------------------------------|
| 1                        | Вид лицензии<br>свидетельство |

Нет

### 1.14. Среднесписочная численность работников Общества:

1. По состоянию на 31 декабря 2020 года 6 человек
2. По состоянию на 31 декабря 2021 года 5 человек

## **1.15. Сведения об учредителе и уставном капитале:**

Учредителями ООО «Универсальный логистический комплекс» являются:

- Либерман Владимир Анатольевич - 19%
- Васькин Алексей Николаевич - 43%
- Кудряков Александр Михайлович - 19%
- Лунцов Олег Эйлерович - 19%

Уставный капитал организации сформирован на 100% и по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 10 тыс. руб.

**1.16. Аудитор Общества:** ООО «Финансовая Гармония», член СРО аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» С 21.02.2020 г. (ОИНЗ 12006058217).

## **1.17. Органы управления Общества**

### **1.17.1. ВЫСШИЙ ОРГАН УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА**

Общее собрание участников.

### **1.17.2. РУКОВОДСТВО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА**

Руководство текущей деятельностью ООО «Универсальный логистический комплекс» осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором. Генеральным директором является Васькин Алексей Николаевич (решение единственного участника №б/н от 04.10.2021 г.).

До 04.10.2021 г. обязанности генерального директора исполнял Васькин Алексей Николаевич в соответствии с договором доверительного управления от 02.02.2021 г. № 77 А Г 5075530.

Выплаты в пользу Генерального директора за 2021 год составили 632 014,18 руб. Вознаграждение и займы генеральному директору за отчетный год не выплачивались.

### **1.17.3. ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР**

Функции главного бухгалтера исполняет Главный бухгалтер Общества – Щербаченко Ольга Геннадьевна

## **1.18. РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ОБЩИЙ**

## **1.19. СТАТУС ОБЩЕСТВА**

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" Общество относится к субъектам малого и среднего бизнеса.

## **2. СВЕДЕНИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **2.1. Краткая характеристика деятельности**

#### **2.1.1. Текущая деятельность**

Это деятельность Общества, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели. К текущей деятельности Общества относятся следующие виды деятельности:

- услуги предоставления в аренду нежилых помещений

### 2.1.2. Инвестиционная деятельность

Это деятельность Общества, связанная с осуществлением финансовых вложений, предоставлением другим организациям займов. За 2021 год Общество предоставило займов на сумму 518 891 тыс. руб.

### 2.1.3. Финансовая деятельность

## 2.2. Основные показатели деятельности Общества в динамике

| №пп | Показатель                                   | 2021 год | 2020 год | 2019 год |
|-----|--|----------|----------|----------|
| 1   | Выручка от продажи работ (услуг) тыс. руб.   | 138 221  | 160 662  | 167 308  |
| 2   | Себестоимость тыс. руб.                      | 68 158   | 84 146   | 90 631   |
| 3   | Валовая прибыль тыс. руб.                    | 70 063   | 76 516   | 76 677   |
| 4   | Рентабельность продаж (%)                    | 50,6     | 47,6     | 45,8     |
| 5   | Сальдо прочих доходов и расходов тыс. руб.   | -390     | 303 053  | -        |
| 6   | Текущий налог на прибыль тыс. руб.           | -7 310   | - 70 579 | -2 834   |
| 7   | Отложенный налог на прибыль тыс. руб.        | 270      | 2750     | -        |
| 8   | Отложенные налоговые обязательства тыс. руб. | 4025     | 3755     | -        |
| 9   | Отложенные налоговые активы тыс. руб.        | 239      | 239      | -        |
| 10  | Чистая прибыль тыс. руб.                     | 27 908   | 271 052  | -        |

Из анализа представленных данных следует:

#### **Доходы:**

В отчетном году произошло уменьшение выручки от реализации продукции (услуг) Общества по сравнению с предыдущим годом на 22 441 тыс. руб.

#### **Расходы:**

Темп увеличения расходов Общества соотносим с темпом увеличения выручки от продаж, что является позитивным фактором его деятельности

Доля себестоимости в выручке уменьшилась на 3,3%.

### 2.2.1. Сведения о доходах и расходах организации

Выручка ООО «Универсальный логистический комплекс» за 2021 год составила 138 221 тыс. руб. без НДС. Выручка сформирована за счет следующих источников:

- сдача в аренду нежилых помещений - 138 221 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2021 год составили 68 158 тыс. руб.

Прочие доходы за 2021 год 19 521 тыс. руб.

- Долевое участие в российских организациях - 9 986 тыс. руб.

- проценты к получению - 5 734 тыс. руб.;

- резервы по сомнительным долгам восстановленные – 3 801 тыс. руб.;

Прочие расходы организации составили 4 206 тыс. руб.

- проценты к уплате - 49 269 тыс. руб.;

- расходы на услуги банков – 100 тыс. руб.;

- резервы по сомнительным долгам - 3 801 тыс. руб.;

- штрафы, пени и неустойки к уплате – 253 тыс. руб.;

- гос. пошлина – 18 тыс. руб.

- списание дебиторской задолженности – 31 тыс. руб.

По итогам работы за 2021 год Общество получило чистую прибыль в размере 27 908 тыс. руб.

## **II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ**

### **3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №2 от 31.12.2012г.

Активы, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. сроком службы свыше 12 месяцев, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются (на 5 процентов и более), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При формировании однородных групп объектов основных средств организация исходит из их назначения и формирует следующие группы:

| Группа основных средств              | Срок полезного использования в месяцах |
|--------------------------------------|--|
| Здания и сооружения                  | От 85 до 361                           |
| Доходные вложения                    | От 181 до 361                          |
| Производственное оборудование        | От 37 до 180                           |
| Складское оборудование               | От 121 до 240                          |
| Технологические системы              | От 37 до 240                           |
| Оборудование входной группы          | От 37 до 84                            |
| Сетевое оборудование и энергосистемы | От 25 до 120                           |
| Технические средства                 | От 61 до 120                           |
| Рекламное оборудование               | От 61 до 120                           |
| Оргтехника офисная                   | От 25 до 84                            |
| Бытовая техника                      | От 37 до 84                            |
| Офисная мебель                       | От 61 до 84                            |
| Грузовой автотранспорт               | От 61 до 84                            |

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в год.*

По основным средствам, приобретенным в лизинг, не применяется коэффициент ускорения.

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» последствия изменения Учетной политики отражаются перспективно.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Авансы и предоплаты в счет покупки запасов отражаются в составе запасов с учетом НДС.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные
- услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы
- материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую
- приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.

Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;

- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов

В состав материально-производственных запасов включаются: сырье, материалы и т. п., используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи, активы, используемые для управленческих нужд, готовая продукция, предназначенная для продажи.

В зависимости от роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, материально-производственные запасы учитываются на счетах бухгалтерского учета:

- 10.01 «Сырье и материалы»;
- 10.03 «Топливо»;
- 10.05 «Запасные части»
- 10.06 «Прочие материалы»;
- 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»
- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
- 41 «Товары предназначенные для продажи»

Способы оценки запасов, приобретенных не за денежные средства – по стоимости передачи.

Способы оценки материально – производственных запасов по их группам (видам) – по стоимости приобретения.

Предприятием создаются **резервы сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

- *100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника.*
- *100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника оказались безуспешны.*
- *100% по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней.*
- *50% по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней.*

**Выручка** от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- *по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).*

**Затраты на производство** аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**Незавершенное производство** учитывается:

- *на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.*

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*
- *Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;*
- *Общепроизводственные расходы.*

**Общепроизводственные затраты** списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.*

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально:

- *выручке от реализации продукции (работ, услуг).*

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода *не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД» с дальнейшим списанием на счет 90.09 «Прибыль / убыток от продаж»*

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».*

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Не исключительные права** на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007) .*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

**Резервы предстоящих расходов и платежей** в 2021 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*
- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

**Перевод долгосрочной кредиторской задолженности** по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

**Начисленные проценты** отражаются в составе:

- *прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.*

Учет затрат по привлеченным кредитным ресурсам осуществлять отдельно по направлениям их привлечения и по объектам.

**Принятая Обществом Учетная политика** применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

### **III. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

Бухгалтерский баланс Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с детализацией по статьям, определенных Обществом самостоятельно.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель признается существенным, в случае если его величина в общем итоге соответствующих данных составляет не менее пяти процентов.

Информация, выходящая за пределы существенности, раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с профессиональным суждением лица, ответственного за составление отчетности. Показатели, не нашедшие отражения в формах отчетности, но признанные важными для пользователей, раскрываются в настоящей пояснительной записке.

## **5.1. Пояснения к активу бухгалтерского баланса**

Валюта бухгалтерского баланса Общества по состоянию на отчетную дату составляет 931 644 тыс. руб.

Актив бухгалтерского баланса включает:

Внеоборотные активы на сумму: 907 639 тыс. руб.

Оборотные активы на сумму: 24 005 тыс. руб.

### **5.1.1. Пояснения к разделу I бухгалтерского баланса**

По состоянию на отчетную дату в составе внеоборотных активов (раздел I) наибольший удельный вес имеют статьи:

Финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса) в сумме 592 000 тыс. руб.

#### **5.1.1.1. Информация об отдельных активах и обязательствах**

В составе внеоборотных активов Общества отраженных по строке 1150 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в сумме 315 400 тыс. руб. учтены нежилые помещения, автотранспорт, строительная техника, в том числе приобретенные по договору лизинга, земельные участки.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в бухгалтерском учете первоначальная стоимость основных средств составила 365 159 тысяч рублей. Амортизация основных средств на 31 декабря 2021 года сумма амортизационных отчислений составила 129 905 тысяч рублей.

Данные о первоначальной стоимости объектов основных средств по их видам и суммах начисленной амортизации представлены в разделе 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **5.1.1.2. Нематериальные активы**

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

### **5.1.2. Пояснения к разделу II бухгалтерского баланса**

По состоянию на отчетную дату в составе **оборотных активов (раздел II)** наибольший удельный вес имеют статьи:

- Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса) в сумме 276 тыс. руб.;
- Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в сумме 19 687 тыс. руб.;

- Денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса) в сумме 350 тыс. руб.
- Финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса) в сумме 3 500 тыс. руб.

#### **5.1.2.1. Запасы**

По статье «Запасы» бухгалтерского баланса отражается информация о запасах Общества, а именно:

- о предметах труда, предназначенных для обработки, переработки или использования для хозяйственных и иных нужд;
- средствах труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте;
- товарах и т.п.

Данные о запасах представлены в разделе 3 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **5.2. Пояснения к пассиву бухгалтерского баланса**

Пассив бухгалтерского баланса включает:

- Капитал и резервы на сумму 337 362 тыс. руб.;
- Долгосрочные обязательства на сумму 541 692 тыс. руб.;

#### **5.2.1. Пояснения к разделу III бухгалтерского баланса**

По состоянию на отчетную дату в составе Капитала и Резервов (раздел III) наибольший удельный имеет статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 1370 бухгалтерского баланса).

##### **5.2.1.1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

По итогам деятельности Общества за прошлый год (2021) получена чистая прибыль в сумме 27 908 тыс. руб.

#### **5.2.2. Пояснения к разделу IV бухгалтерского баланса**

По состоянию на отчетную дату в составе Долгосрочных обязательств (раздел IV) наибольший удельный вес имеет статья «Заемные средства» (строка 1410 бухгалтерского баланса) на сумму 537 938 тыс. руб.

#### **5.2.3. Пояснения к разделу V бухгалтерского баланса**

##### **5.2.3.1. Займы и кредиты**

По статье бухгалтерского баланса «Заемные средства» показываются обязательства Общества по кредитам и займам с учетом начисленных на конец отчетного периода процентов.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по кредитам и займам, со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты, составляет 537 938 тыс. руб. в т.ч. сумма основного долга 537 938 тыс. руб.

Максимальный срок погашения основной суммы долга по кредитным договорам 30 августа 2028 года.

## **6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Общество производит начисление следующих оценочных резервов:

Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату составляет 3 801 тыс. руб. Отражается в составе стр. 1230 Бухгалтерского баланса.

## **7. ВЛИЯНИЕ НА ОТЧЕТНОСТЬ ТРЕБОВАНИЙ ПБУ18 ПО РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ О РАСЧЕТАХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

При расчете налога на прибыль применялось ПБУ 18, в результате чего налогооблагаемая прибыль по состоянию на 31.12.2021 составила 36 550 тыс. руб.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Под временными разницами, в соответствии с п. 8 ПБУ 18/02, понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. И постоянные, и временные разницы возникают в связи с несовпадением момента их признания в бухгалтерском и налоговом учёте доходов и расходов.

Возникающие временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Согласно п. 9. ПБУ 18/02 под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль – это сумма налога рассчитываемого от временной разницы. Этот налог «отложен» на будущее, то есть, будет влиять (в сторону уменьшения или увеличения) на сумму налога «к уплате» в будущих отчетных периодах.

Временные разницы подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые разницы образуются тогда, когда расходы признаются для целей налогового учета позже, а доходы – раньше, чем для целей бухгалтерского учета.

Отложенный налог с вычитаемых временных разниц будет уменьшать сумму налога на прибыль в будущих отчетных периодах.

Условный расход по налогу на прибыль - 7 398 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль – 421 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – 7 310 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – 270 тыс. руб.

## **8. ИНФОРМАЦИЯ О КОРРЕКТИРОВКЕ ДАННЫХ ЗА ПЕРИОД, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ОТЧЕТНОМУ**

Корректировки данных за 2020 год в 2021 году не производились.

### **IV. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

На момент представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в хозяйственной жизни общества не произошло событий, являющиеся по отношению к информации, содержащейся в отчетности 2021 года событиями после отчетной даты.

Однако, имеет место следующее.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Общество осуществляет свою деятельность в Московской области и зарегистрирован в качестве налогоплательщика там же.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную, но в тоже время считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений имеется.

### **V. ПОСЛЕДСТВИЯ УСЛОВНЫХ ФАКТОВ**

По состоянию на отчетную дату не существуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем, существует неопределенность.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги.

### **VI. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

На отчетную дату возможных условных обязательств Общество не имеет. На момент представления отчетности незаконченных судебных разбирательств с участием ООО «Универсальный логистический комплекс» нет.

### **VII. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Вознаграждение генерального директора в 2021г. в виде оплаты труда составило 632 тыс. руб. Премий и дополнительных вознаграждений не выплачивалось.

Дочерних фирм не создавалось.

Связанные стороны, способные оказывать влияние на деятельность общества:

Генеральный директор и участник Общества Васькин Александр Николаевич, доля в уставном капитале 43%

В 2021 году операции между обществом и его участниками не осуществлялись.

## **VIII. ИНФОРМАЦИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА**

На момент сдачи бухгалтерской отчетности за 2021 год реорганизации общества не происходило.

## **IX. СУЩЕСТВОВАНИЕ РИСКОВ НЕИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Существование рисков неисполнения обязательств отсутствует.

## **XI. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество не планирует прекращение деятельности на краткосрочную перспективу.

## **X. Влияние COVID-19**

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила начало пандемии в связи с распространением коронавируса COVID-19.

В марте и апреле 2020 года были изданы Указы Президента РФ от 25.03.2020 № 206, от 02.04.2020 № 239, которыми на территории РФ были определены меры по реализации комплекса ограничительных и иных мероприятий, и в первую очередь это:

- установление нерабочих дней в течение длительного времени;
- приостановление (ограничение) деятельности находящихся на соответствующей территории отдельных организаций независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, а также индивидуальных предпринимателей;
- установление особого порядка передвижения на соответствующей территории лиц и транспортных средств, за исключением транспортных средств, осуществляющих межрегиональные перевозки.

Распространение коронавируса и введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ может оказать значительное влияние на деятельность Общества, нарушения поставок продукции, карантина персонала, снижения спроса на услуги и продукцию, трудностей с получением финансирования.

На основании приведенных обстоятельств можно считать, что объявление пандемии коронавируса COVID-19 и введение на территории РФ комплекса ограничительных и иных мероприятий, направленных на обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения, является событием после отчетной даты.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам.

## **XI. НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное обеспечение.

## **XII. ПРИМЕНЕНИЕ ПБУ 2/2008**

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

## **XIII. Обеспечения выданные.**

На забалансовом счете 009 отражены объекты ОС, переданные в залог банку под обеспечение кредитных договоров с учетом фактической непогашенной кредитной задолженности:

| <b>Залогодержатель</b>    | <b>Договор</b>                                   | <b>Объект ОС</b>             | <b>Сумма</b>          |
|---------------------------|--|------------------------------|-----------------------|
| НАЦИНВЕСТПРОМБАНК<br>(АО) | Договор об ипотеке № 3-<br>4984/12 от 21.09.2012 | Склад ГП № 1<br>Долгосрочный | 537 937 550,00        |
| <b>ИТОГО</b>              |  |                              | <b>537 937 550,00</b> |

Зам. генерального директора по правовым  
вопросам (доверительный управляющий)



Васькин А. Н.

Главный бухгалтер



Щербаченко О. Г.

31 марта 2021 года

