

ПОЯСНЕНИЯ. Раздел 10
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.

10.1 Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «ДИОЛ» исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности. С учетом всей имеющейся информации Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность.

ООО «ДИОЛ» зарегистрировано 14.04.2015. Свидетельство серии 77 № 017126361 от 14 апреля 2015 года о внесении Общества с ограниченной ответственностью «ДИОЛ» в единый государственный реестр юридических лиц за основным номером ОГРН 1157746338683, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве. ИНН 9705036130, КПП 770501001

Уставный капитал предприятия составляет 17191500 руб., оплачен полностью.

Единственным участником общества является Донцов Дмитрий Юрьевич.

Генеральным директором (единоличным исполнительным органом) с 2015г. является Айсин Ренат Зякярович.

Основным видом деятельности ООО «ДИОЛ» является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. В 2021 ООО «ДИОЛ» также осуществляло деятельность по оптовой торговле битумом дорожным. Товары реализуются на территории России.

Среднесписочная численность работников за год 2021г. составила 4 человека.

10.2 Согласно учетной политике, предприятие учитывает выручку по методу начисления, т.е. в момент передачи прав собственности на товары (работы и услуги) покупателю.

Общехозяйственные, управленческие расходы списываются на счета учета реализации по мере возникновения.

В части разделения средств труда на ОС и материалы объектами основных средств признаются объекты со сроком службы более 1 года и стоимостью более 40000 руб. за единицу. Амортизация ОС начисляется линейным способом - исходя из фактической себестоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования. Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Переоценка ОС не проводится.

Нематериальные активы учитываются по фактическим затратам на их приобретение (создание). Амортизация начисляется по норме, рассчитанной исходя из срока полезного использования, определяемого с учетом прав на нематериальный актив и ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Товары, приобретенные для реализации, учитываются по покупной стоимости без включения затрат по их заготовке и доставке. Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в расходы, производится по средней себестоимости каждой единицы.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение. При выбытии отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Создается резерв по сомнительным долгам. Согласно УП сомнительной признается задолженность, не погашенная в срок, после направления претензии контрагенту (в случае

не погашения задолженности), на последнюю отчетную дату в квартале, при отсутствии залога и поручительства.

Создается резерв на оценочные обязательства на оплату отпусков. На отчетную дату резерв рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднего заработка и ставки страховых взносов.

В отчете о движении денежных средств свернуто показываются НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, а также денежные потоки в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (депозиты и т.д.).

Для обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности общества, проводится инвентаризация основных средств один раз в три года, прочих активов и обязательств – ежегодно.

Изменения, внесенные в Учетную политику в соответствии с ФСБУ 05/2019, не повлияли на учет и отчетность Общества.

10.3 В Отчете о финансовых результатах за **2021** год, по строкам отражена следующая информация:

Строка 2110

- выручка от сдачи имущества в аренду – 50838,7 тыс. руб.
- выручка от реализации товара – 5238,6 тыс. руб.

Строка 2120 – «себестоимость проданных товаров, продукции» – прямые затраты, связанные с деятельностью по сдаче имущества в аренду и по реализации товаров, в т.ч.:

- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду – 10743,6 тыс. руб.
- себестоимость товара – 4726,0 тыс. руб.

Строка 2220 «управленческие расходы» - расходы на оплату труда, аренду и т.п. расходы.

Наибольший удельный вес в расходах организации занимают

- оплата труда – 58,9 % от общей суммы расходов;
- взносы с ФОТ - 11,5 % от общей суммы расходов;
- аренда ОС – 6,0 % от общей суммы расходов.

Строка 2340 «Прочие доходы» – складывается из кредитового оборота по сч. 91. 01 (реализация прочих активов), в т.ч.:

- доходы от выплат страхового возмещения – 103,1 тыс. руб.,
- штрафы по хоз. договорам и прочие – 18,6 тыс. руб.,
- прочие доходы – 43,6 руб.

Строка 2350 «прочие расходы» – складывается из дебетового оборота по счету 91.02, в т.ч.:

- списанная в убытки дебиторская задолженность – 278,9 тыс. руб.,
- убытки прошлого периода – 90,1 тыс. руб.,
- налоги и сборы – 1268,5 тыс. руб.,
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду – 389,2 тыс. руб.,
- расходов на услуги банка – 113,3 тыс. руб.,
- прочие расходы – 37,9 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах за **2020** год, по строкам отражена следующая информация:

Строка 2110

- выручка от реализации товара – 208161,3 тыс. руб.
- выручка от сдачи имущества в аренду – 48945,7 тыс. руб.

Строка 2120 – «себестоимость проданных товаров, продукции» – прямые затраты, связанные с деятельностью по реализации товаров, в т.ч.:

- себестоимость товара – 179218,5 тыс. руб.
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду – 10702,9 тыс. руб.

Строка 2210 «коммерческие расходы» - включают транспортные расходы, расходы на оплату труда, аренду и т.п. расходы.

Наибольший удельный вес в расходах организации занимают

- транспортные расходы – 69,4% от общей суммы расходов;
- оплата труда – 21,5 % от общей суммы расходов;
- взносы с ФОТ - 4,8 % от общей суммы расходов;

Строка 2340 «Прочие доходы» – складывается из кредитового оборота по сч. 91. 01 (реализация прочих активов), в т.ч.:

- доходы, связанные с безвозмездным получением имущества – 205,8 тыс. руб.
- доходы от реализации прочего имущества – 27,8 тыс. руб.,
- резерв по сомнительным долгам – 100,0 тыс. руб.,
- прочие доходы – 1,8 тыс. руб.

Строка 2350 «прочие расходы» – складывается из дебетового оборота по счету 91.02, в т.ч.:

- себестоимости проданного имущества – 27,8 тыс. руб.,
- налоги и сборы – 2643,4 тыс. руб.,
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду – 932,3
- расходов на услуги банка – 84,3 тыс. руб.,
- прочие расходы – 5,9 тыс. руб.

10.4 Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто: в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и в составе долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2021 год следующие показатели:

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2021 год (графа 5 таблицы 1)	За 2020 год (графа 5 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	59702	76268
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-11940	-15435
3		Постоянные налоговые обязательства	-14	-182

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2021 год (графа 5 таблицы 1)	За 2020 год (графа 5 таблицы 1)
1	2	3	4	5
		(активы)		
4		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	49791	75885
5	2410	Налог на прибыль в т.ч.	-11954	-15435
5.1	2411	Текущий налог на прибыль	-9958	-15177
5.2	2412	Отложенный налог на прибыль	-1996	-258
		- Изменение отложенных налоговых активов	-26	22
		- Изменение отложенных налоговых обязательств	-1970	-280
6	2460	Прочие расходы из прибыли	-62	-10
7	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	47686	60823

Постоянные налоговые расходы за 2021 г составили 360,2 тыс. руб. Постоянных налоговых доходов в 2021 не было.

Разницы в учете возникли в результате формирования амортизационной премии в налоговом учете и разных правил учета имущества, полученного безвозмездно.

10.5 В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Согласно учетной политике создается резерв сомнительных долгов. Резервирование производится после направления претензии. ООО «ДИОЛ» в предыдущие отчетные периоды создан резерв в размере 4792 тыс. руб., в 2021 году резерв уменьшен на сумму 124 тыс. руб., остаток перенесен на следующий год. Изменение оценочного значения произошло в результате списания задолженности с истекшим сроком давности.

21.10.21 ООО «ДИОЛ» направило претензию АО "ЯМАЛАВТОДОР" на сумму неоплаченной задолженности за поставленный битум на сумму 6286388,40 руб. Резерв по сомнительным долгам не формировался, так как к моменту составления отчетности долг был погашен.

На 31.12.21 в отчетности отражена просроченная задолженность по Халиловой С.В. в сумме 800 тыс. руб. На момент составления отчетности 600 тыс. руб. погашено, на 200 тыс. руб. получено гарантийное письмо с обязательством погасить до конца мая 2022 г. Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

ООО «ДИОЛ» в январе 2017 направило в адрес ООО «Промдорстрой» претензию в связи с просроченной дебиторской задолженностью, возникшей в результате отгрузки в их адрес товара. На момент составления отчетности денежные средства в сумме 1552,9 тыс. руб. (задолженность за товар, пошлина и проценты по решению суда) не поступили. 08.12.201г. ООО «ДИОЛ» обратилось в суд с заявлением о признании ООО «Промдорстрой» банкротом. По решению суда введена процедура наблюдения 26.02.18. С 22.10.18 решением суда введена процедура конкурсного производства. На текущий

момент конкурсное производство не окончено. ООО «ДИОЛ» заявило ходатайство о привлечении бывшего руководителя ООО «Промдорстрой» Кухты К.А. к субсидиарной ответственности. Ходатайство удовлетворено в полном объеме. Избран способ погашения требования кредитора за счет уступки прав требования непосредственно к должнику.

В отношении просроченной задолженности ООО «СОЮЗ» в размере 3 812658,81 руб. имеется поручительство и залог от физического лица Квашнина А.Ю., однако есть все основания полагать, что задолженность не будет погашена. Под задолженность создан резерв по сомнительным долгам.

10.6 Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

В 2021 г. в отчетности ООО «ДИОЛ» отражены следующие финансовые вложения:
Долгосрочные финансовые вложения

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Форма вложения (займ, депозит, акции, векселя, доли в УК)	Остаток вложений на отчетную дату	Дата образования	Дата погашения по условиям договора	Процентная ставка
1	ООО "Битум"	займ	119459	01.09.2015	01.09.2025	11,5
2	ООО "Битум"	займ	90000	01.03.2017	01.09.2025	11,5
	Итого		209 459			

Краткосрочные финансовые вложения.

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Форма вложения (займ, депозит, акции, векселя, доли в УК)	Остаток вложений на отчетную дату	Дата образования	Дата погашения по условиям договора	Процентная ставка
1	ИП Юшин Э.А.	заем	12000	24.05.2016	20.05.2022	5
2	ООО "Салаватметалл"	заем	10500	26.04.2017	31.12.2022	8
	Итого		22500			

10.7 В бухгалтерском учете оценочные обязательства на оплату отпусков отражаются на счете 96 (Резервы предстоящих расходов). Отчисления в резерв на оплату отпусков включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Резерв начисляется на конец года. Резерв рассчитан исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника и количества неиспользованных на 31.12 дней отпуска.

Резерв на 31 декабря 2021 года составляет 432 тыс. руб.

Условные активы отсутствуют.

10.8 В составе кредиторской задолженности учтена задолженность перед КАМЕЛИЯ ИНВЕСТ ГРУП ЛТД по выданным векселям на сумму 100624510,93 руб., срок гашения 30.12.2016. По соглашению с АО СМП-банк ООО «ДИОЛ» не должен гасить эту задолженность до окончания действия договоров поручительства. С КАМЕЛИЯ ИНВЕСТ ГРУП ЛТД подписано соглашение о продлении срока до 31.12.2023. В 2021 г. ООО «ДИОЛ» получило уведомление, что вышеуказанная задолженность была уступлена PROLEX CONSULTANCY & SERVICES Limited, а позднее COLSITA HOLDINGS LTD. Никаких изменений по порядку погашения задолженности ООО «ДИОЛ» не подписывало.

10.9 Согласно п. 12 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) сообщаем следующую информацию по основному управленческому персоналу:

1. Генеральным директором (единоличным исполнительным органом) согласно уставу с 2015г. является Айсин Ренат Зякярович. Ему в 2021 г. начислена з/плата в сумме 391,3 тыс. руб., перечислено 341,1 руб., НДФЛ начислено и перечислено 50,8 тыс. руб., начислено и перечислено взносов в фонды 82,5 руб.
2. Главным бухгалтером является Полухина Татьяна Анатольевна. За 2021г. ей начислена з/плата в сумме 315,6 тыс. руб., перечислено 281,8 тыс. руб., НДФЛ начислено и перечислено 41,0 руб., начислено и перечислено взносов в фонды 70,9 тыс. руб.

Все начисленные и выплаченные вознаграждения являются краткосрочными.

Кроме указанных выше, связанными сторонами являются:

1) ООО "Битум". С ООО «Битум» заключены договоры займа (указаны в расшифровках к пункту 10.5). По договорам займа от ООО «Битум» начислено 24091,7 тыс. руб. и получено процентов на сумму 24087,7 тыс. руб. Сальдо расчетов по всем договорам в пользу ООО «ДИОЛ» - 2000 руб.

Кроме того, ООО «ДИОЛ» выступило поручителем по кредитам полученным ООО «Битум».

Наименование кредитора	Сумма поручительства, тыс. руб.	Дата предоставления поручительства	Дата окончания
АО БАНК "СМП"	300 000	23.09.2020	23.09.2026
АО БАНК "СМП"	500 000	24.12.2021	23.12.2024
АО БАНК "СМП"	45 632	31.08.2018	31.08.2022
АО БАНК "СМП"	1 100 000	28.10.2020	28.10.2023
ПАО БАНК "ВТБ"	33 000	11.05.2018	10.05.2023
ПАО БАНК "ВТБ"	300 000	27.05.2021	27.05.2025

- 2) ООО "Природные Ресурсы". Никаких договоров ООО «ДИОЛ» с этой организацией не заключало, платежей не проводило. Сальдо 0.

3) ООО "ФГ "Дога". С ООО «ФГ «ДоГа» в 2019 заключен договор аренды. В 2021, начислена арендная плата в сумме 1124 тыс. руб., получено за аренду в 2021 – 1121,3 тыс. руб. Имеется задолженность ООО "ФГ "Дога" перед ООО «ДИОЛ» по векселю в сумме 515000,0 руб. Сальдо расчетов по всем договорам в пользу ООО «ДИОЛ» -612,2 тыс. руб.

4) ООО "Салаватметалл". В 2021 г. начислены (но не оплачены) проценты по договору займа в сумме 1014,0 тыс. руб. Получено 4000,00 тыс. руб. в счет гашения займа. Сальдо расчетов по всем договорам в пользу ООО «ДИОЛ» - 19896,4 руб.

5) ООО "СБМ". ООО «ДИОЛ» выступило поручителем по кредитам и банковским гарантиям, полученным ООО «СБМ».

Наименование кредитора	Сумма поручительства, тыс.руб.	Дата предоставления поручительства	Дата окончания
ПАО БАНК "ВТБ"	150 000	28.02.2019	27.02.2022
ПАО БАНК "ВТБ"	250 000	22.03.2019	21.03.2022
ПАО БАНК "ВТБ"	253 075	20.02.2021	19.02.2029
АО БАНК "СМП"	1 000 000	24.12.2021	23.12.2024
АО БАНК "СМП"	300 000	28.01.2020	31.08.2022

6) ООО "СДТ". Никаких договоров ООО «ДИОЛ» с этой организацией не заключало, платежей не проводило.

7) ООО «ЦТМ». С ООО «ЦТМ» в 2021 заключен договор аренды 19.10.21, в 2021 начислена арендная плата в сумме 46855,8 тыс. руб., в 2021 оплата получена в сумме 83308,3 тыс. руб. Сальдо расчетов по всем договорам в пользу ООО «ДИОЛ» - 230,2 тыс. руб.

8) Донцов Дмитрий Юрьевич. В 2021 заключены договор найма квартиры и договор аренды нежилого помещения. Начислена арендная плата в сумме 404,1 тыс. руб. Получено денежных средств по договорам аренды всего 1108,0. Начислены и выплачены дивиденды в сумме 15000,0 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ – 2150, тыс. руб.) Сальдо расчетов по всем договорам в пользу Донцова Д.Ю. – 18130,6 тыс. руб.

ООО «ДИОЛ» не имеет дочерних обществ.

10.10 В отчетном периоде коронавирусная инфекция COVID-19 не повлияла на деятельность и систему внутреннего контроля ООО «ДИОЛ». Риск возможного влияния COVID-19 на способность деятельности организации непрерывно в будущем расценивается руководством как не существенный.

10.11 В период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2021 год к фактам, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества можно отнести проведение Россией специальной военной операции в Украине и последовавшие за этим санкции. С нашей точки зрения, так как основным видом деятельности ООО «ДИОЛ» является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, то указанное выше событие с высокой долей вероятности не окажет существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность общества.

Руководство Общества считает, что последствия вышеуказанных событий в денежном выражении оценить в текущий момент невозможно. Руководством Общества в настоящее время проводится анализ возможного воздействия указанных выше событий на деятельность и финансовое положение Общества.

Иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2021 год отсутствовали.

Руководитель:

«10» марта 2022г.

Айсин Р.З.

