

# ООО « Дельта-Склад-Сервис»

ИНН 5027102721  
Московская область,  
город Котельники, Яничкин пр-д, строение 10, пом. 1.24  
тел. (495) 720-57-12

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

г. Котельники  
Московская область

11 апреля 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Дельта-Склад-Сервис» зарегистрировано 4 августа 2004 года Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Люберцы Московской области ОГРН 1045005011358. ИНН 5027102721, КПП 502701001. Основной вид деятельности по ОКВЭД 68.20.2 – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности: частная.

Уставной капитал ООО «Дельта-Склад-Сервис» составляет 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей, оплачен в полном объеме.

Генеральным Директором в 2021 году является Смирнов Андрей Вячеславович, полномочия продлены Решением собственников (Протокол № 15 от 22 октября 2021 г.)

На конец отчетного периода в фирме работает 6 человек.

Фонд оплаты труда в 2021 году составил 4 878,2 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 ООО «Дельта-Склад-Сервис» не имеет обособленных подразделений.

В 2021 г ООО «Дельта-Склад-Сервис» не выступало участником претензионных споров или судебных разбирательств в качестве истца или ответчика.

В 2021 году ООО "Дельта-Склад-Сервис" выступает поручителем по Договору № 7М-1-2VF0ZCZK от 30.11.2020 г. на сумму 250 млн. рублей между ООО "Альт" и ПАО "Сбербанк". Иных выданных и полученных обязательств и поручительств организация не имеет.

Организация не имеет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной (пересмотренной) в связи с обнаружением технических ошибок до даты утверждения данной отчетности и заменяет собой первоначально представленную отчетность от 29.03.2022.

Данные в пояснениях приведены в тысячах рублей.

### Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Дельта-Склад-Сервис» ведется в соответствии с требованиями законодательства РФ по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность формируется согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Учетной политикой ООО «Дельта-Склад-Сервис». Учетная политика ООО «Дельта-Склад-Сервис» для целей бухгалтерского учета включает в себя рабочий план счетов, сформированный на основе стандартного плана счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н. Учетная политика ООО «Дельта-Склад-Сервис» для целей бухгалтерского учета утверждена 24.12.2018 г., утверждение данной учетной политики не требовало ретроспективного отражения в отчетности.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, а также ряд документов утвержденных Организацией в Приложениях к Учетной политике.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2021 г.

Бухгалтерский учет в ООО «Дельта-Склад-Сервис» ведется с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С 8 УПП. Расчет заработной платы осуществляется с применением специализированной программы 1 С 8 УПП.

Бухгалтерская отчетность ООО «Дельта-Склад-Сервис» подготовлена руководством организации, исходя из допущения непрерывности деятельности ООО «Дельта-Склад-Сервис», то есть что ООО «Дельта-Склад-Сервис» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства ООО «Дельта-Склад-Сервис» отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности организации, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы, удовлетворяющие критериям основных средств по п. 4 ПБУ 6/01, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 40 000 руб за объект. Объект, удовлетворяющий критериям основных средств по п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты основных средств, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. По земельным участкам амортизация не начисляется как по объектам, потребительские свойства которых течением времени не изменяются.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Переоценка объектов основных средств по текущей рыночной стоимости не производится.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов основных средств признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств и оборудование к установке включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Активы, удовлетворяющие критериям основных средств по п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью за единицу 40 000 руб и менее учитываются в составе материально-производственных запасов. Материалы учитываются по фактической себестоимости. При выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материалов создается на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к материально-производственным запасам не относятся и учитываются обособленно от остальных материалов. Положения Учетной политики по учету запасов на такие материалы не распространяются.

При переходе на ФСБУ 5/2019 организацией выбран перспективный метод, который затрагивает операции после 01.01.2021 г. В организации нет остатков материальных ценностей на начало и конец отчетного периода.

В отношении запасов для управленческих нужд Организация не применяет Стандарт ФСБУ 5/2019 и полная стоимость принимается к расходу в момент выдачи со склада.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. При отпуске готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости готовой продукции создается на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности по отдельным видам (группам) аналогичной или связанной готовой продукции.

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости товаров создается на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

На предприятии отсутствуют активы (запасы, основные средства и иные) в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Резервы по сомнительным долгам создаются на конец каждого года. Сомнительной признается дебиторская задолженность контрагента, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то она не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от срока и суммы сомнительной задолженности. В 2021 году сомнительная задолженность отсутствует.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества. Остальные доходы являются прочими доходами. Выручка от сдачи объектов в аренду признается ежемесячно на последнее число месяца.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с управлением и сдачей в аренду собственного недвижимого имущества.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В период реализации инвестиционного проекта организация капитализировала все расходы. Управленческие расходы, связанные с управлением организации, накапливаются в течение периода и на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы").

Расходы, связанные с продажей товара и готовой продукции и учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу".

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период и по мере изменения курса не производится. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в суммах, исчисленных по официальному курсу этой валюты к рублю на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах положительные и отрицательные курсовые разницы, а также доходы и расходы от продажи иностранной валюты, отражаются развернуто.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Существенным является показатель бухгалтерской отчетности, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Ошибка признается организацией существенной, если она в

отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за этот отчетный период не менее чем на 5%.

В 2021 году не проводилось исправление ошибок в отчетности.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, организация отражает за вычетом НДС.

В 2021 году не проводилось исправление ошибок в отчетности.

Организация отражает в учете оценочное обязательство, связанное с предоставлением работникам ежегодных оплачиваемых отпусков (п. 5 ПБУ 8/2010, ст. 114 Трудового кодекса РФ). Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (п. 8 ПБУ 8/2010).

Резерв на оплату отпусков формируется ежемесячно.

Для расчета оценочных обязательств в отношении неиспользованного отпуска работника применяется следующая формула:

$$R = (S+I) * 7,6\%$$

где

R – условное обязательство по оплате отпусков, право на которые уже приобретено работником, но еще не использовано им на отчетную дату;

S – заработная плата за месяц (оклад);

I – размер страховых взносов, подлежащих перечислению за месяц в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу предусмотрен счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Расходы на оплату сотрудникам ежегодных отпусков производятся за счет средств ранее созданного резерва (п. 8 ПБУ 8/2010).

### Показатели деятельности организации

В период с 2011 года по июнь 2015 года организация не получала и не признавала доходов от основной деятельности, а все свои расходы капитализировала в инвестиционные объекты, вследствие чего в налоговом учете сформировался убыток, а в бухгалтерском учете – отложенные налоговые активы, т.е. отложенный налог на прибыль, который уменьшит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. После того, как организация стала получать доход от основной деятельности, она при расчете налога на прибыль признает убытки, т.е. уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, но не более чем на 50% согласно положениям налогового законодательства. Отложенные налоговые активы в учете организации также формируются по неодинаково признаваемым в бухгалтерском и налоговом учете объектам основных средств.

Динамика отложенных налоговых активов организации за 2021 год отражена в следующей таблице:

Отложенный налоговый актив	Данные за 2020 год		Таблица 1 тыс. рублей			
	Остаток на начало периода	Обороты за период	Обороты за период		Остаток на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства		147,9	54,9	93,0		
Основные средства	4,4	1,8		6,2		
Расходы будущих периодов	59 743,8	1,2	4 640,7	55 104,3		
Итого:	59 748,2	150,8	4 695,6	55 203,5		

Данные за 2021 год

в тыс. рублях

Отложенный налоговый актив	Остаток на начало периода	Обороты за период		Остаток на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства	93,0	62,1	119,9	35,2	
Основные средства	6,2	2,3	2,1	6,4	
Расходы будущих периодов	55 104,3	1,1	4 900,2	50 205,2	
Итого:	55 203,5	65,5	5 022,2	50 246,8	

Движение первоначальной стоимости и суммы накопленной амортизации по основным средствам представлено в следующей таблице:

в тыс.руб.

Таблица 2

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	532 775	(90 631)	-	-	(18 016)	-	-	532 775	(108 647)
	5210	за 2020 г.	532 519	(72 302)	255	-	(18 329)	-	-	532 775	(90 631)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 г.	3 176	(2 353)	-	-	(268)	-	-	3 176	(2 622)
	5211	за 2020 г.	3 002	(1 762)	175	-	(592)	-	-	3 176	(2 353)
Многолетние насаждения	5202	за 2021 г.	119	(18)	-	-	(4)	-	-	119	(22)
	5212	за 2020 г.	119	(14)	-	-	(4)	-	-	119	(18)
Сооружения	5203	за 2021 г.	65 685	(18 046)	-	-	(3 696)	-	-	65 685	(21 741)
	5213	за 2020 г.	65 604	(14 360)	81	-	(3 685)	-	-	65 685	(18 046)
Здания	5204	за 2021 г.	420 395	(70 129)	-	-	(14 048)	-	-	420 395	(84 177)
	5214	за 2020 г.	420 395	(56 081)	-	-	(14 048)	-	-	420 395	(70 129)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2021 г.	85	(85)	-	-	-	-	-	85	(85)
	5215	за 2020 г.	85	(85)	-	-	-	-	-	85	(85)
Земельные участки	5206	за 2021 г.	43 315	-	-	-	-	-	-	43 315	-
	5216	за 2020 г.	43 315	-	-	-	-	-	-	43 315	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По Договору аренды № 07/2021 от 30.06.2021 г. передана часть здания в аренду по адресу: Московская область, г. Котельники, Яничкин проезд, строение 10 площадью 11 111,60 м<sup>2</sup> по краткосрочному договору сроком действия 11 месяцев.

В составе основных средств в отчетности отражены следующие объекты, права собственности на которые не зарегистрированы по состоянию на 31.12.2021:

**Таблица 3** в тыс. рублях

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
Теплотрасса 78 м, Яничкин пр-д, стр. 10, сооружение 6	19 280,3	15 328,1
Кабельная линия внешнего электроснабжения 298 м, Яничкин пр-д, стр.10, сооружение 1	416,8	331,3
Хозяйственно-питьевой и противопожарный водопровод 639 м, сооружение 5	3 711,3	2 950,5
Хозяйственно-бытовая канализация 95м, Яничкин пр-д, стр. 10, сооружение 4	1 866,2	1 103,2
Ливневая канализация 474 м, Яничкин пр-д, стр.10, сооружение 3	9 768,7	5 774,9
Слаботочная канализация 154м, Яничкин проезд, стр.10, сооружение 2	2 657,2	1 032,1

Дебиторская задолженность ООО «Дельта-Склад-Сервис», отраженная в отчетности, состояла из:

**Таблица 4** в тыс. рублях

Наименование дебитора	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Авансы, выданные поставщикам	105,9	142,3
Задолженность за Покупателями		35,1
Расчеты по социальному страхованию	8,4	8,0
Расчеты с бюджетом		157,00
Итого	114,3	342,4

Организация имеет рублевые и валютные расчетные счета в долларах и евро в АО БАНК ГПБ г. Москва. На валютных расчетных счетах остатков на начало и конец нет, обороты по счетам в 2021 году. Открыт рублевый расчетный счет в ПАО Сбербанк.

Денежные средства ООО «Дельта-Склад-Сервис» представлены безналичными средствами на расчетных счетах в банках, :

**Таблица 5** в тыс. рублях:

Остатки по рублевым счетам	На 31.12.2020	На 31.12.2021
АО БАНК ГПБ р/с 40702810192000003974	5,5	40,4
ПАО СБЕРБАНК 40702810938000240010	29,8	56,9
Итого на текущих счетах в банках	35,3	97,3

Кредиторская задолженность ООО «Дельта-Склад-Сервис» делится на долгосрочную и краткосрочную. К долгосрочной задолженности относятся заемные средства, привлеченные за период строительства с 2011 по 2015 гг, а также проценты по займу со сроком выплаты свыше 12 месяцев. За 2021 год динамика по данному займу и процентам следующая:

**Таблица 6** в тыс. рублях

	На 31.12.2019	Поступило / Начислено процентов	Погашение	На 31.12.2020	Поступило/ Начислено процентов	Погашение	На 31.12.2021
Договор займа № 11/2011 от 28 ноября 2011 г	515 900,00		63 900,00	452 000,00		77 200,00	374 800,00
Проценты по договору займа № 11/2011 от 28 ноября 2011 г со сроком выплаты свыше 12 месяцев	129 209,3	25 055,2	300,00	153 964,5	20 788,00		174 752,5
	645 109,3	25 055,2	64 200,00	605 964,5	20 788,00	77 200,00	549 552,5

Срок погашения задолженности по договору займа № 11/2011 от 28.11.2011 г. установлен 29.12.2027

В состав долгосрочной задолженности также включаются отложенные налоговые обязательства, которые представляют собой отложенный налог на прибыль, т.е. увеличивают налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. В учете организации они сформировались в период строительства за счет включения процентов по кредиту в первоначальную стоимость инвестиционного объекта в бухгалтерском учете и невключения в налоговый.

Динамика отложенных налоговых обязательств ООО «Дельта-Склад-Сервис» за 2021 год отражена в следующей таблице:

Данные за 2020 год

**Таблица 7** в тыс. рублях

Налоговое обязательство	Остаток на начало периода	Оборот за период		Остаток на конец периода
		Расход	Приход	
Основные средства	11 036,2	423,9		10 612,3
<b>Итого</b>	11 036,2	423,9		10 612,3

Данные за 2021 год

Налоговое обязательство	Остаток на начало периода	Оборот за период		Остаток на конец периода
		Расход	Приход	
Основные средства	10 612,3	423,9		10 188,4
<b>Итого</b>	10 612,3	423,9		10 188,4

Кредиторская задолженность включает в себя:

Таблица 8 тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода			
				поступление	выбыло	перевод из	перевод из		перевод из		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	долгов-краткосрочную задолженность	дебиторской в кредиторскую задолженность	кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	605 965	-	20 788	(77 200)	-	-	-	-	549 563
в том числе:	5571	за 2020 г.	642 888	-	25 055	(64 200)	-	2 221	-	-	605 965
кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	605 965	-	20 788	(77 200)	-	-	-	-	549 563
	5573	за 2020 г.	642 888	-	25 055	(64 200)	-	2 221	-	-	605 965
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	10 698	852	-	(4 051)	-	-	-	-	7 659
в том числе:	5580	за 2020 г.	31 462	2 248	-	(20 794)	-	(2 221)	-	-	10 698
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	490	22	-	(41)	-	-	-	-	471
	5581	за 2020 г.	519	36	-	(65)	-	-	-	-	490
авансы полученные	5562	за 2021 г.	2 215	833	-	(2 215)	-	-	-	-	833
	5582	за 2020 г.	17 537	2 215	-	(17 537)	-	-	-	-	2 215
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	7 993	(3)	-	(1 795)	-	-	-	157	6 355
	5583	за 2020 г.	11 184	(3)	-	(3 191)	-	-	-	-	7 993
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	2 221	-	-	-	-	(2 221)	-	-	-
прочая	5566	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021 г.	616 663	852	20 791	(81 251)	-	X	-	157	557 212
	5570	за 2020 г.	674 350	2 248	25 055	(84 994)	-	X	-	-	616 663

Вся кредиторская задолженность, как по контрагентам, так и по налогам и сборам, является текущей, просроченной задолженности нет

Ввиду отсутствия просроченной задолженности резервы по сомнительным долгам не создавались. Ввиду отсутствия материально-производственных запасов резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

Оценочные обязательства включают в себя резервы по отпускам.

Динамика движения резервов по отпускам за 2020-2021 год.

**Таблица 9 тыс. рублей**

Субконто	Остаток на начало периода	Оборот за период		Остаток на конец периода	
		Погашено	Признано		
Резервы по отпускам за 2020 г.		344,3	809,0		464,7
Резервы по отпускам за 2021 г.	464,7	671,8	383,2		176,1

В 2021 году выручка ООО «Дельта-Склад-Сервис» по основным видам деятельности представлена в следующей таблице:

**Таблица 10 в тыс. рублей**

Вид деятельности по коду ОКВЭД	2021 год	2020 год
68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	108 286,00	107 867,00

Расходы по обычным видам деятельности в 2021 состояли из управленческих (общехозяйственных) расходов в сумме 40 543 тыс. руб. Динамика управленческих расходов по элементам затрат за 2020-2021 гг представлена в следующей таблице:

**Таблица 11 в тыс. рублей**

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	178	161
Расходы на оплату труда	5620	4 302	2 813
Отчисления на социальные нужды	5630	751	602
Амортизация	5640	18 016	18 329
Прочие затраты	5650	17 296	17 320
Итого по элементам	5660	40 543	39 224
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	40 543	39 224

Прочие расходы в сумме 42 тыс.руб. состоят из:

**Таблица 12 в тыс. рублях**

	За 2021 год	За 2020 г.
Прочие доходы и расходы		
Штрафы пени не принимаемые для целей налогообложения	3,0	4
Услуги банков	39,2	39,0
<b>Итого</b>	<b>42,2</b>	<b>43,0</b>

По расчету по налогу на прибыль по результатам 2021 года ООО «Дельта-Склад-Сервис» получило прибыль в размере 48 992 тыс. рублей. Погашено для целей учета по налогу на прибыль за счет убытков прошлых лет 24 496 тыс. руб. Бухгалтерская чистая прибыль составила 37 481 тыс. рублей.

Таблица 13 тыс. рублей

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств							Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы		
	Признаны ранее	Признаны/ списаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговым режимом и	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	Списаны Дт 68.04.2 Кт 09 (4)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт.09	
				по видам деятельности, облагаемы	по видам деятельности, не облагаемы								Дт.09
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Основные средства	53 030,5					50 909,7		423,9		2,3	2,0		
Зеленые насаждения	-18,4	-3,9				-22,3				0,8			
Забор	-2,5	-7,3				-9,8				1,4			
Пожарная система оповещения	-10,1	-0,2/ 10,3								0,1	2,0		
Складской комплекс, Яничкин пр-д, стр. 10	53 061,5	-2 120				50 942,0		423,9					
Косвенные производственные расходы		1 731,0		1 731,0									
Амортизация ОС		2 120,7		2 120,7									
Оплата труда		-337,7		-337,7									
Страховые взносы		-52,0		-52,0									
Расходы будущих периодов	-275,5	24 496				-251 025,8				1,0	4 900,2		
Убытки 2014	-39,6	24 496				-15 154,2					4 899,2		
Убытки 2015	-235,8					-235 871,5							
РБП на оплату труда		-5,4/ 5,4								1,0	1,0		
Оценочные обязательства и резервы	464,8	671,9	383,1			176,0				62,1	119,8		
Резервы по отпускам	464,8	671,9	383,1					423,9		62,1	119,8		
			<b>Итого:</b>							65,5	5 022,2		

**Расшифровка значимых показателей отчета о движении денежных средств.**

Расшифровка строки 4129

Таблица 14 тыс. рублей.

Расшифровка показателей	2021	2020
Кредитовый оборот по счету 51 /вид движения "Прочие платежи по текущим операциям"/, в том числе:	32 622,0	31 604,00
НДС (уплачено в бюджет)	21 796,00	20 574,00
Налог на имущество	8 662,00	9 061,00
Налог на землю	1 278,00	1 278,00
Расчеты по страховым взносам и страхованию от НС и ПЗ	846,00	645,00
Комиссия банка	38,00	38,00
Прочие платежи	2,00	8,00
Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	(21 390,00)	(18 509,00)
Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	1 090,00	868,00
<b>Итого:</b>	<b>12 322,00</b>	<b>13 963,00</b>

**Связанные стороны**

К управленческому персоналу относится Генеральный Директор.  
Фонд оплаты труда и начисленных взносов управленческого персонала.

**Таблица 15** в тыс. рублях

Управленческий персонал	Начислено с учетом НДФЛ	Взносы в ФСС	Взносы в ФСС от НС	Взносы на ОПС с 2014 года	Взносы в ФФОМС
Итого	4 370,5	1,9	26,2	447,0	218,3

Связанные стороны ООО «Дельта-Склад-Сервис» и характер отношений с ними представлены в следующей таблице:

**Таблица 16 тыс. рублей**

Наименование связанной стороны (юридического или физического лица)	Основание определения его как связанной стороны	Характер проводимых операций
ООО «Альт»	Участники обеих компаний – близкие родственники	Арендатор складских площадей
Агроскина Надежда Васильевна	Близкий родственник участников	Кредитор по договору денежного займа
ИП Агроскин Вячеслав Григорьевич	Контролируется конечным бенефициаром	Операции отсутствовали
Смирнов Андрей Вячеславович	Единоличный исполнительный орган	Трудовые отношения
Рождественская Мария Григорьевна	доля в Уставном капитале 0,1%	Операции отсутствовали
Агроскин Вячеслав Григорьевич	Конечный бенефициар доля в Уставном капитале 99,9%	Операции отсутствовали

Операции со связанными сторонами представлены в следующей таблице:

**Таблица 17 Тыс.руб.**

Наименование связанной стороны (юридического или физического лица)	Показатель	За 2021 г	За 2020 г
ООО «Альт»	Выручка от сдачи в аренду (без НДС)	108 286,3	107 866,6
ООО "Альт"	Поручительство по договору о возобновляемой кредитной линии	250 000,00	250 000,00
Агроскина Надежда Васильевна	Сумма займа, на конец года	374 800 ,00	452 000,00
Агроскина Надежда Васильевна	Сумма займа, погашенная в течение года	77 200,00	63 900,00
Агроскина Надежда Васильевна	Сумма процентов по займу, на конец года	174 752,5,00	153 964,50
Агроскина Надежда Васильевна	Сумма процентов, начисленная за год/уплаченная за год	20 788 013,69	25 055,3/300,00

#### Оценка непрерывности деятельности организации.

Чистые активы ООО «Дельта-Склад-Сервис» имеют отрицательное значение на протяжении более 3 лет, что указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, то есть в том, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Отрицательная величина чистых активов образовалась вследствие осуществления в предыдущих периодах инвестиционного проекта - строительства складского комплекса, являющегося основным доходобразующим активом ООО «Дельта-Склад-Сервис». Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и проводит работу по повышению уровня чистых активов. В частности, после ввода комплекса в строй деятельность организации стабильно прибыльна и величина убытка неуклонно и планомерно погашается. По договору долгосрочного займа первоначальные условия договора изменены в более выгодную и менее рискованную для Общества сторону: перевод валюты займа в рубли, выплата процентов после погашения займа. Деятельность ООО «Дельта-Склад-Сервис» не подвержена каким-либо отраслевым, циклическим или сезонным колебаниям, не подлежит особому регулированию и надзору, не зависит от колебаний курсов валют.

Принадлежащие ООО «Дельта-Склад-Сервис» земельный участок и складские помещения расположены в экономически привлекательной, хорошо освоенной и активно используемой зоне, в непосредственной близости от крупных торговых и логистических центров, недалеко от МКАД. Пандемия коронавируса 2020 – 2021 г. не оказала отрицательного влияния на экономическое состояние ООО "Дельта-Склад-Сервис», и финансовые показатели деятельности общества стабильны на протяжении многих лет. Все вышеуказанное доказывает, что организация будет в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

#### События после отчетной даты.

Для перехода на ФСБУ 6/2020 организацией выбран упрощенный ретроспективный способ, который заключается в пересчете балансовой стоимости основных средств на дату перехода (п. 49 ФСБУ 6/2020). Организация переходит на стандарт с 1 января 2022 года, все корректирующие записи сделаны 31 декабря 2021 года. Баланс, составленный за 2021 год, по состоянию на 31

декабря 2021 года составлен без учета корректировок. Все корректировки будут отражены в отчетности за 2022 год.

Также предприятие установило, что с 01 января 2022 г. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

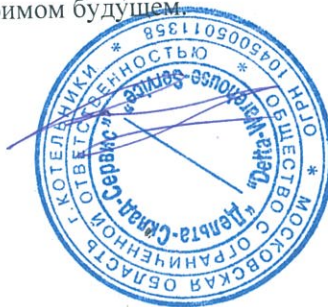
- основные средства стоимостью за единицу до 100 000,00 рублей;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000,00 рублей.

Для применения ФСБУ 25/2018 организацией произведена оценка договора аренды с Арендатором. Аренда с единственным Арендатором заканчивается до окончания отчетного периода, в котором началось применение данного стандарта, к нему будут применяться старые правила (п. 51 ФСБУ 25/2018) учета аренды.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Двадцать четвертого февраля 2022 года Президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Организации.

Тем не менее, Организация не имеет внешних обязательств, и, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников, это не влияет на способность Организации продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный Директор



Смирнов А.В.