

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2022 год ООО "ДЕСНА ГЛОБАЛ" ИНН 7842356931 КПП 784001001

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-------------|-----------------------------|----------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | | | На начало года | | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизации | переоценка | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 20 22 г. | 3 781 423 | (441356) | 0 | (49) | (49) | (104 520) | (14 009) | — |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| ЗДАНИЯ | 5210 | за 20 21 г. | 3 785 449 | (338414) | 126 | (2636) | (1900) | (104 842) | (1 516) | — |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| ЗДАНИЯ | 5201 | за 20 22 г. | 3 386 748 | (359842) | — | — | — | (84668) | — | — |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК | 5211 | за 20 21 г. | 3 386 748 | (275173) | — | — | — | (84669) | — | — |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК | 5202 | за 20 22 г. | 257 266 | — | — | — | — | — | (14 009) | — |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ | 5212 | за 20 21 г. | 258 782 | — | — | — | — | — | (1 516) | — |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ | 5203 | за 20 22 г. | 137 409 | (81514) | — | (49) | (49) | (19 852) | — | — |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ | 5213 | за 20 21 г. | 139 919 | (63241) | 126 | (2636) | (1900) | (20173) | — | — |
| и т.д. | | | — | — | — | — | — | (—) | — | (—) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 20 22 г. | — | (—) | — | (—) | — | (—) | — | (—) |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5230 | за 20 21 г. | — | (—) | — | (—) | — | (—) | — | (—) |

1.2. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 22 г. | На 31 декабря 20 21 г. | На 31 декабря 20 20 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 (здание) | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (заложенные земельный участок, здание и незавершенное строительство) | 5286 | 3 185 495 | 3 284 173 | 3 370 358 |

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|-----------------------------------|------|-------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---|---|----------------------------------|-----------------------------------|
| | | | перво- начальная стоимость | накопленная корректировк а | поступило | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | перво- начальная стоимость | накопленная корректи- ровка |
| | | | | | | перво- начальная стоимость | накопленная корректи- ровка | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 20 22 г. | 2 060 688 | — | 364 370 | (0) | — | — | — | 2 425 058 | — |
| | 5311 | за 20 21 г. | 1 963 478 | — | 125 430 | (28 220) | — | — | — | 2 060 688 | — |
| | 5302 | за 20 22 г. | 2 060 688 | — | 364 370 | () | — | — | — | 2 425 058 | — |
| | 5312 | за 20 21 г. | 1 963 478 | — | 125 430 | (28 220) | — | — | — | 2 060 688 | — |
| Краткосрочные - всего | | | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| | 5305 | за 20 22 г. | 314 425 | — | 4 420 | (293 495) | — | — | — | 25 350 | — |
| | 5315 | за 20 21 г. | 312 475 | — | 18 250 | (16 300) | — | — | — | 314 425 | — |
| | 5306 | за 20 22 г. | 314 425 | — | 4 420 | (293 495) | — | — | — | 25 350 | — |
| Финансовых вложений - итого | 5316 | за 20 21 г. | 312 475 | — | 18 250 | (16 300) | — | — | — | 314 425 | — |
| | | | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| | 5300 | за 20 22 г. | 2 375 113 | — | 368 790 | (293 495) | — | — | — | 2 450 408 | — |
| | 5310 | за 20 21 г. | 2 275 953 | — | 143 680 | (44 520) | — | — | — | 2 375 113 | — |

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. 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 сомни- тельным 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 по операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 20 22 г. | - | (-) | - | - | - | (-) | (-) | - | (-) |
| | 5521 | за 20 21 г. | - | (-) | - | - | - | (-) | (-) | - | (-) |
| в том числе: | 5502 | за 20 22 г. | - | (-) | - | - | - | (-) | (-) | - | (-) |
| прочая | 5522 | за 20 21 г. | - | (-) | - | - | - | (-) | (-) | - | (-) |
| | | за 20 ____ г. | - | (-) | - | - | - | (-) | (-) | - | (-) |
| (вид) | | за 20 ____ г. | - | (-) | - | - | - | (-) | (-) | - | (-) |
| и т.д. | | | - | (-) | - | - | - | (-) | (-) | - | (-) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 20 22 г. | 829 437 | (-) | 68 037 | - | (1 366) | (-) | (-) | 896 108 | (-) |
| | 5530 | за 20 21 г. | 760 700 | (-) | 68 737 | - | (-) | (-) | (-) | 829 437 | (-) |
| покупатели и заказчики | 5511 | за 20 22 г. | 572 | (-) | 28 | - | (-) | (-) | (-) | 600 | (-) |
| | 5531 | за 20 21 г. | 545 | (-) | 27 | - | (-) | (-) | (-) | 572 | (-) |
| | 5512 | за 20 22 г. | 9 573 | (-) | - | - | (1 366) | (-) | (-) | 8 207 | (-) |
| авансы выданные | 5532 | за 20 21 г. | 8 270 | (-) | 1 303 | - | (-) | (-) | (-) | 9 573 | (-) |
| | 5513 | за 20 22 г. | 819 292 | (-) | 68 009 | - | (-) | (-) | (-) | 887 301 | (-) |
| прочая | 5533 | за 20 21 г. | 751 885 | (-) | 67 407 | - | (-) | (-) | (-) | 819 292 | (-) |
| и т.д. | | | - | (-) | - | - | (1 366) | (-) | (-) | - | (-) |
| | 5500 | за 20 22 г. | 829 437 | (-) | 68 037 | - | (1 366) | (-) | (-) | 896 108 | (-) |
| Итого | 5520 | за 20 21 г. | 760 700 | (-) | 68 737 | - | (-) | (-) | (-) | 829 437 | (-) |

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец на конец периода |
|---|------|-------------|------------------------------|---|--|-----------|--|---|--|
| | | | | поступление | | погашение | выбыло | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 20 22 г. | — | — | (—) | (—) | (—) | — | |
| | 5571 | за 20 21 г. | — | — | (—) | (—) | (—) | — | |
| в том числе: | | за 20 22 г. | — | — | (—) | (—) | (—) | — | |
| (вид) | | за 20 21 г. | — | — | (—) | (—) | (—) | — | |
| и т.д. | | | — | — | — | — | — | — | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 20 22 г. | 2 255 557 | 1 622 | (386 625) | (—) | (—) | 1 870 554 | |
| | 5580 | за 20 21 г. | 2 642 479 | — | (386 922) | (—) | — | 2 255 557 | |
| в том числе: | 5561 | за 20 22 г. | 108 | 1 622 | (—) | (—) | (—) | 1 730 | |
| поставщики | 5581 | за 20 21 г. | 3 760 | — | (3 652) | (—) | (—) | 108 | |
| в том числе: | 5562 | за 20 22 г. | 2 255 449 | — | (386 625) | (—) | (—) | 1 868 824 | |
| прочая | 5582 | за 20 21 г. | 2 638 719 | — | (383 270) | (—) | (—) | 2 255 449 | |
| и т.д. | | | — | — | — | — | — | — | |
| Итого | 5550 | за 20 22 г. | 2 255 557 | 1 622 | (386 625) | (—) | x | 1 870 554 | |
| | 5570 | за 20 21 г. | 2 642 479 | — | (386 922) | (—) | x | 2 255 557 | |

4. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | 3а 20 22 ____ г. | 3а 20 21 ____ г. |
|---|------|------------------|------------------|
| Материальные затраты | 5610 | 33 478 | 15 972 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 2 428 | 2 806 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 746 | 856 |
| Амортизация | 5640 | 104 520 | 104 842 |
| Прочие затраты | 5650 | 19 575 | 19 676 |
| Итого по элементам | 5660 | 160 747 | 144 152 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]) | 5670 | | |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680 | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 160 747 | 144 152 |

5. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 22 г. | На 31 декабря 20 21 г. | На 31 декабря 20 20 г. |
|-----------------------------------|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Полученные - всего | 5800 | - | 2 096 834 | 2 173 546 |
| в том числе: | | | | |
| залог доли в уставном капитале | 5801 | - | 27900 | 27900 |
| поручительство | 5802 | - | 2 068 934 | 2 145 646 |
| и т.д. | | | | |
| Выданные - всего | 5810 | 3 054 500 | 3 800 563 | 3 799 188 |
| в том числе: | | | | |
| запозовый счет в банке | 5811 | 72 600 | 70 525 | 69 150 |
| залог здания и земельного участка | 5812 | 2 954 000 | 3 730 038 | 3 730 038 |
| залог доли в уставном капитале | 5813 | 27 900 | - | - |
| и т.д. | | | | |

Генеральный директор

Сизов Ю.И.

Главный бухгалтер

Данилова М.Е.



" 27 " марта 20 23 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ДЕСНА ГЛОБАЛ»**

191119, Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, литер А, часть пом. 33-Н, часть офиса 1
ИНН 7842356931 КПП 784001001 ОГРН 1077847312290

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДЕСНА ГЛОБАЛ» за 2022 год.

| N п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|----------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Полное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «ДЕСНА ГЛОБАЛ» |
| 2 | Сокращенное наименование | ООО «ДЕСНА ГЛОБАЛ» |
| 3 | Юридический адрес | 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.69-71, лит. А, часть пом. 33-Н, часть офиса 1 |
| 4 | Фактический адрес | 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.69-71, лит. А, часть пом. 33-Н, часть офиса 1 |
| 5 | Руководитель Генеральный директор | Сизов Юрий Иванович |
| 6 | Главный бухгалтер | Данилова Мария Евгеньевна |
| 7 | Регистрационный номер (ОГРН) | 1077847312290 |
| 8 | Дата регистрации | 19.04.2007 |
| 9 | Наименование регистрирующего органа | Межрайонная ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу |
| 10 | Код ИНН/КПП | 7842356931 / 784001001 |
| 11 | Постановка на учет по месту нахождения юридического лица | Межрайонная ИФНС России №9 по Санкт-Петербургу |
| 18 | Наименование вида деятельности | 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом |

ООО «ДЕСНА ГЛОБАЛ» создано 11.04.2007г. (Протокол общего собрания учредителей от 11.04.2007г.).

Единственным учредителем организации является:

- Акционерное общество «ДЕСНА ГАЙРИМЕНКУЛЬ ЯТЫРЫМ», доля в уставном капитале 27 900 000 руб., что составляет 100%;

Устав в новой редакции зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 27.03.2017.

Основной вид 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 директор, осуществляющий свои полномочия на основании Устава.

Сведения о праве собственности на объекты недвижимости

Общество является собственником земельного участка, кадастровый номер 78:36:0501201:5, расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, улица Смолячкова, д. 6, корп.1, литера Б. и нежилого здания, кадастровый номер 78:36:0501201:1022, расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, улица Смолячкова, д. 6, корпус 1, строение 1.

Филиалов и обособленных подразделений нет.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Численность работников на 31.12.22 г. составляет 1 человек.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена Руководством ООО «ДЕСНА ГЛОБАЛ» 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 ГЛОБАЛ» в лице генерального директора Сизова Юрия Ивановича.

ООО «ДЕСНА ГЛОБАЛ» 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 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 SAP.
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 Минфином РФ № 67н от 22.07.2003 г. «О формировании бухгалтерской отчетности организации».
 8. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н, 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 3 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 подлежит, 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 100 000 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 100 000 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».

37. Все расходы, связанные с формированием стоимости объекта строительства, учитываются на счете 08.3 «Строительство объектов ОС» и включают в себя: Аренду земельного участка под стройплощадку, налог на землю, налог имущество, проценты по займам и кредитам, услуги по реализации Инвестиционного проекта, 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 76.97 «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 08, за исключением той их части, которая признается прочими расходами и относится на счет 91.2 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.
44. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в сумме фактически поступивших денежных средств в момент их передачи.
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 76 АВ «Расчеты по НДС», не уменьшая сумму задолженности перед покупателем, перечислившим аванс. Составляется проводка Д 76АВ К 68.2. При зачете (возврате) авансов соответствующие суммы НДС списываются проводкой Д 68.2 К 76АВ.
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 76 ВА «НДС с авансов выданных», не уменьшая сумму задолженности продавца, получившего аванс. Составляется проводка Д 68.2 К 76ВА. При восстановлении авансов соответствующие суммы НДС списываются проводкой Д 76ВА К 68.2.
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 (ред.от 20.11.2018).

Учетная политика 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 устанавливается перечень прямых расходов самостоятельно. В перечень прямых затрат входят: заработная плата и страховые взносы во внебюджетные фонды сотрудников, занятых основной деятельностью, расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии (водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение, ремонт и техническое обслуживание оборудования и здания, услуги по управлению и обслуживанию здания), затраты на приобретение основных средств, хозяйственного инвентаря и другого имущества согласно дизайн-проекту БЦ, амортизация здания, вознаграждение агентов за поиск арендаторов, материальные расходы и другие расходы, связанные с производством и реализацией.
 - 4.5. 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.
 - 4.6. 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.
 - 4.7. 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.
 - 4.8. При принятии к учету конкретного объекта срок полезного использования и метод начисления амортизации оформляется путем включения дополнительных данных в акт приемки-передачи основных средств.
 - 4.9. 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.
 - 4.10. Резерв по сомнительным долгам, резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату вознаграждения по итогам работы за год или выслугу лет, на гарантийный ремонт основных средств не создавать.
 - 4.11. Использовать право переносов убытков на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.
 - 4.12. Уплата ежемесячных авансовых платежей не производится, если выручка от реализации соответствует критерию, установленному п. 3 ст. 286 НК РФ.
 - 4.13. 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.

4.14. 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.

5. В целях исчисления и уплаты НДС за налоговый период:

5.1 При одновременном получении доходов как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС, организация ведет раздельный учет. Согласно п. 4 ст. 170 НК РФ организация может не вести раздельный учет, если доля расходов по необлагаемым НДС оборотам составляет менее 5% в общей сумме расходов.

5.2 Порядок ведения раздельного учета зависит от видов доходов:

- По операциям (доходам) не облагаемым НДС, входной НДС учитывает стоимости товаров (работ, услуг), используемых для осуществления этих операций, не облагаемых НДС (прямой счет);

- По операциям (доходам) облагаемым НДС, входной НДС принимается к вычету из бюджета по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления этих операций, облагаемых НДС (прямой счет);

- Входной НДС принимается к вычету из бюджета или учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой эти товары (работы, услуги) используются для осуществления операций (дохода) как облагаемых, так и не облагаемых НДС (пропорциональный учет).

5.3 При получении доходов в виде процентов по выданным займам суммы этого процентного дохода учитывается при раздельном учете входного НДС согласно пп.4 п.4.1 ст. 170 НК РФ.

Порядок ведения раздельного учета входящего НДС определяется следующим образом:

1. Расчет доли процентного дохода в общей выручке.

Процентный доход

Общая выручка по всем видам деятельности без НДС, $\times 100\% = Y_i (\%)$,
включая процентный доход,

где - процентный доход принимаемый из данных бухгалтерского учета в составе оборота по кредиту 91.1 (руб.).

- общая выручка принимается из данных бухгалтерского учета оборот по кредиту 90.1 без НДС и процентный доход (руб.)

2. Фактические распределяемые расходы, приходящиеся на процентный доход

$$\frac{\text{Распределяемые расходы} * Y_i}{100 \%} = B \text{ (руб.)},$$

где распределяемые расходы – это административно-хозяйственные расходы, которые не могут быть прямо отнесены в затраты, связанные с сдачей в аренду недвижимого имущества, а именно: зарплата генерального директора, бухгалтера, начисления в социальные фонды, аренда офиса, расходы на канцелярию, командировочные расходы и другое подобное.

3. Доля фактических распределяемых расходов на процентный доход в общих расходах.

$$\frac{B * 100\%}{\text{Общая сумма расходов,}} = \% < 5 \%$$

где общая сумма расходов по данным бухгалтерского учета оборот по дебету 30-х счетов.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

В период с 01.01.22 по 31.12.22 у Общества выручка от реализации работ и услуг, облагаемая НДС, составила 856 755 тыс. руб. Необлагаемой НДС выручки нет.

В результате переоценки земельного участка на 31 декабря 2022 его первоначальная стоимость уменьшилась до 243 257 тыс. руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 27 900 тыс. руб.

В рамках кредитного соглашения №5813 от 29.12.2022 г. с Банком ВТБ (ПАО) на 31.12.2022 был получен кредит в сумме 2 025 474 тыс. руб. Общая сумма кредитной линии по кредитному соглашению составляет 2 758 000 тыс. руб. Сумма кредита, недополученного по сравнению с условиями кредитного соглашения, составляет 732 526 тыс. В качестве обеспечения по данной сделке выступают договор об ипотеке здания и земельного участка и договор поручительства.

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 операции за год, тыс. руб. |
|--|-----------------------|--|-------------------------------------|
| ООО «Десна Проперти Менеджмент» | исполнитель | Договор №08-09/17 от 08.09.17г. | 26 441 |
| ООО «Ренейссанс Бизнес Сервис» | исполнитель | Договор №150722А-ДГЛ от 15.07.22г. | 6 583 |
| ООО «Десна Форум» | заемщик | Договор займа №230817 от 23.08.2017г. | 70 300 |
| ООО «ЯрРенПрестиж» | заемщик | Договор займа №181121 от 18.11.2021г. | 4 420 |

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

01.03.2023г. зарегистрирован договор № 5813-ДИ/5 от 22.02.2023 г об ипотеке. здания и земельного участка, расположенных по адресу: г. Санкт-Петербург, улица Смолячкова, д. 6, корпус 1, строение 1., в пользу Банка ВТБ (ПАО) в рамках кредитного соглашения №5813 от 29.12.2022. Залоговый счет, открытый в ЮниКредит Банке был закрыт 10.01.2023 при прекращении залога прав к Кредитному соглашению с ЮниКредит Банком №001/0236L /18от 25.06.2018 г.

Влияние пандемии коронавируса и специальной военной операции

Пандемия коронавируса и специальная военная операция являются событиями мирового масштаба, которые оказывают влияние на мировую и российскую экономику. На финансовое положение ООО «ДЕСНА ГЛОБАЛ» данные события практически не оказали влияние.

Информация по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль составляет: 122 456 тыс. рублей

Условный доход по налогу на прибыль составляет 0 тыс. рублей

Отложенный налоговый актив составляет 0 тыс. рублей

Отложенное налоговое обязательство составляет 318 тыс. рублей к уменьшению

Постоянный налоговый расход, возникший в отчетном периоде и повлекший за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль составляет 397 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составляет 123 171 тыс. руб.

Информация о сегментах.

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

Раскрытие информации при формировании Формы № 5 «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 119 тыс. руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

27 марта 2023 года



Сизов Ю.И.

Данилова М.Е.