

ООО "Десна Московский" ИНН 7842368006 пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2023 год

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		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 23 г.	2 538 916	(399 096)	-	(377)	377	(43749)	154000	-	2 692 539	(442 468)
	5210	за 20 22 г.	2 652 916	(355 348)	-	(-)	-	(43748)	(114000)	-	2 538 916	(399 096)
в том числе:	5201	за 20 23 г.	1 006 000	(-)	-	(-)	-	(-)	154000	-	1 160 000	(-)
	5211	за 20 22 г.	1 120 000	(-)	-	(-)	-	(-)	(114000)	-	1 006 000	(-)
Здание	5202	за 20 23 г.	1 531 201	(397 381)	-	(-)	-	(43749)	-	-	1 531 201	(441 130)
	5212	за 20 22 г.	1 531 201	(353 633)	-	(-)	-	(43748)	-	-	1 531 201	(397 381)
Прочие основные средства	5203	за 20 23 г.	1 715	(1 715)	-	(377)	377	(-)	-	-	1 338	(1 338)
	5213	за 20 22 г.	1 715	(1 715)	-	(-)	-	(-)	-	-	1 715	(1 715)
и т.д.			-	-	-	-	-	(-)	-	-	-	(-)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	5221	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5222	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	(-)	-	-	-	(-)

1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог) зем. участка и здания	5286	2 250 071	2 139 820	2 297 568

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
							погашение	списание на финансовый результат				восста- новление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	(-)
	5521	за 20 22 г.	120 455	(-)	-	-	(120 455)	(-)	-	-	(-)	(-)
Недополученная часть кредитов /займов	5502	за 20 23 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	(-)
	5522	за 20 22 г.	120 455	(-)	-	-	(120 455)	(-)	-	-	(-)	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	5510	за 20 23 г.	31 896	(-)	17 733	-	(1 786)	(864)	-	-	46 979	(-)
	5530	за 20 22 г.	15 380	(-)	23 651	-	(7 097)	(38)	-	-	31 896	(-)
Авансы выданные	5511	за 20 23 г.	943	(-)	11 189	-	(-)	(-)	-	-	12 132	(-)
	5531	за 20 22 г.	2 522	(-)	-	-	(1 579)	(-)	-	-	943	(-)
налог на прибыль	5512	за 20 23 г.	307	(-)	-	-	(307)	(-)	-	-	-	(-)
	5532	за 20 22 г.	5 825	(-)	-	-	(5 518)	(-)	-	-	307	(-)
прочая	5513	за 20 23 г.	28 810	(-)	6 544	-	(-)	(864)	-	-	34 490	(-)
	5533	за 20 22 г.	5 833	(-)	23 015	-	(-)	(38)	-	-	28 810	(-)
покупатели и заказчики	5514	за 20 23 г.	1 836	(-)	-	-	(1 479)	(-)	-	-	357	(-)
	5534	за 20 22 г.	1 200	(-)	636	-	(-)	(-)	-	-	1 836	(-)
Итого	5500	за 20 23 г.	31 896	(-)	17 733	-	(1 786)	(864)	-	-	46 979	(-)
	5520	за 20 22 г.	135 835	(-)	23 651	-	(127 552)	(38)	-	-	31 896	(-)

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долгов- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	5551	за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-
	5571	за 20 22 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: расчеты с поставщиками	5560	за 20 23 г.	56 680	26 797	-	(44)	(-)	(-)	83 433
	5580	за 20 22 г.	61 594	572	-	(5 484)	(2)	(-)	56 680
	5561	за 20 23 г.	1 886	-	-	(44)	(-)	(-)	1 842
	5581	за 20 22 г.	1 314	572	-	(-)	(-)	(-)	1 886
авансы полученные прочая	5562	за 20 23 г.	36 926	25 089	-	(-)	(-)	(-)	62 015
	5582	за 20 22 г.	41 322	-	-	(4 394)	(2)	(-)	36 926
	5563	за 20 23 г.	17 868	1 708	-	(-)	(-)	(-)	19 576
	5583	за 20 22 г.	18 958	-	-	(1 090)	(-)	(-)	17 868
Итого	5550	за 20 23 г.	56 680	26 797	-	(44)	(-)	(-)	83 433
	5570	за 20 22 г.	61 594	572	-	(5 484)	(2)	(-)	56 680

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Материальные затраты	5610	26 404	25 492
Расходы на оплату труда	5620	1 601	2 445
Отчисления на социальные нужды	5630	490	735
Амортизация	5640	43 749	43 749
Прочие затраты	5650	99 290	53 834
Итого по элементам	5660	171 534	126 255
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	171 534	126 255

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего в том числе:	5810	1 766 936	1 766 936	1 589 136
залоговая стоимость здания и земельного участка по договору ипотеки	5811	1 568 000	1 568 000	1 390 200
залог доли в уставном капитале	5812	198 936	198 936	198 936

Генеральный директор

Дата 25 марта 2024 года

Барабаш А.В.

Главный бухгалтер

Кондакова О.А.



Общество с ограниченной ответственностью

«Десна Московский»

ИНН 7842368006 КПП 784001001

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

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Десна Московский» за 2023 год.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Десна Московский»
2	Сокращенное наименование	ООО «Десна Московский»
3	Юридический адрес	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.69-71, литер А, часть пом.33-Н, часть офиса 1
4	Фактический адрес	191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.69-71, литер А, часть пом.33-Н, часть офиса 1
5	Руководитель Генеральный директор	Барабаш Алексей Васильевич
6	Главный бухгалтер	Кондакова Ольга Александровна
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1077847602931
8	Дата регистрации	24.09.2007
9	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу
10	Код ИНН/КПП	7842368006 / 784001001
11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	Межрайонная ИФНС России №9 по Санкт-Петербургу
12	Наименование вида деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

ООО «Десна Московский» создано 24.09.2007. (Протокол общего собрания учредителей от 17.09.2007г.).

Единственным учредителем организации является:

- Акционерное общество «ДЕСНА ГАЙРИМЕНКУЛЬ ЯТЫРЫМ», доля в уставном капитале 198 936 414 руб., что составляет 100%;

Устав в новой редакции зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 28.06.2021г.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом

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

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

Общество является собственником нежилого здания и земельного участка, кадастровый номер 78:14:0007609:1267 и 78:14:0007609:8, расположенных по адресу: 196105, г. Санкт-Петербург, улица Решетникова, д. 14, лит. А

Филиалов и обособленных подразделений нет.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Численность работников на 31.12.2023 г. составляет 4 человека.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена Руководством ООО «Десна Московский» 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 Московский» в лице генерального директора Барабаша Алексея Васильевича.

ООО «Десна Московский» 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. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в полном соответствии с действующими в Российской Федерации ПБУ и ФСБУ.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

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

Основание: Постановления Госкомстата РФ:

- № 1 от 5.01.2004 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».
- № 7 от 21.01.2003 г. «Об утверждении унифицированных форм по учету основных средств, нематериальных активов».
- № 88 от 18.08.1998 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций и результатов инвентаризации».
- № 132 от 25.12.1998 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, а также операций в общественном питании».
- № 66 от 09.08.1999 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции и товарно-материальных ценностей в местах хранения».
- № 100 от 11.11.1999 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».
- № 26 от 27.03.2000 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».
- № 55 от 01.08.2001 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету расчетов с подотчетными лицами».

7. Организация представляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным приказом Минфином РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах 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 2 года, по состоянию 31 декабря.
11. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 90-ти дней.
12. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.
13. Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не 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.
37. Учет прямых затрат на производство продукции (работ, услуг), косвенных расходов, общехозяйственных расходов ведется на счете 20 «Основное производство».
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 создает резервы при наличии обстоятельств и их существенности более пяти процентов 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 признаются прочими расходами и относятся 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. 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).
48. Ведется отдельная нумерация исходящих счетов-фактур на авансы.
49. Счета-фактуры по договорам в долларах США оформляются в рублях.

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 устанавливает перечень прямых расходов самостоятельно. В перечень прямых затрат входят: амортизация здания, вознаграждение за поиск арендаторов, заработная плата и страховые взносы во внебюджетные фонды сотрудников, занятых в основной деятельности по сдаче в аренду нежилого недвижимого имущества, услуги по управлению и обслуживанию здания, коммунальные и ремонтные расходы по зданию.
 - 4.5. Формирование стоимости приобретаемых товаров производится с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.
 - 4.6. При приобретении имущества со сроком полезного использования менее одного года или стоимостью не более 100 000 рублей, включать его стоимость в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.
 - 4.7. Организация не включает в состав расходов отчетного периода расходы на капвложения в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, техническое перевооружение основных

- средств. Расходы на капитальные вложения в основные средства увеличивают первоначальную стоимость основного средства.
- 4.8. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом. Амортизируемое имущество включается в состав амортизационных групп в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002г. № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей в соответствии со ст. 258 НК РФ.
- 4.9. При принятии к учету конкретного объекта срок полезного использования и метод начисления амортизации оформляется путем включения дополнительных данных в акт приемки-передачи основных средств.
- 4.10. Понижающие коэффициенты к основным нормам амортизации не применять, за исключением случаев, предусмотренных ст. 259.3 НК РФ. При приобретении амортизируемых основных средств, бывших в употреблении (в случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации), определять норму амортизации по этому имуществу в соответствии со ст. 259.1 НК РФ в течение оставшегося срока полезного использования. Данный порядок применять при наличии документа, полученного от продавца, подтверждающего срок, в течение которого по данному основному средству ранее начислялась амортизация. В противном случае срок полезного использования устанавливается Приказом руководителя.
- 4.11. Резервы по сомнительным долгам, резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату вознаграждения по итогам работы за год или выслугу лет, на капитальный ремонт основных средств не создавать.
- 4.12. Использовать право переносов убытков на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.
- 4.13. Уплата ежемесячных авансовых платежей не производится, если выручка от реализации соответствует критерию, установленному п. 3 ст. 286 НК РФ.
- 4.14. Списание начисленных по займам процентов производится ежемесячно на внереализационные расходы независимо от условий договора. Дополнительные затраты по займам списываются на внереализационные расходы в полной сумме в период, когда были произведены.
- 4.15. В случае получения кредитов и займов проценты, признаваемые расходом в целях налогообложения прибыли принимаются в полной сумме, кроме тех, которые возникли в результате контролируемых сделок.
- 4.16. Ведется отдельный учет затрат по НДС: облагаемый и не облагаемый.
В целях исчисления и уплаты НДС применять правило 5 процентов для отдельного учета НДС в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ. Организация имеет право не вести отдельный учет НДС в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство. Расчет производится согласно установленному порядку:

1) Расчет доли необлагаемой НДС выручки в общей выручке по организации:

$$\frac{\text{Выручка, не облагаемая НДС}}{\text{Выручка по организации общая без НДС}} \times 100\% = X (\%) ,$$

Выручка по организации общая без НДС

где выручка, не облагаемая НДС, определяется согласно данным бухгалтерского учета по обороту счета Кт 90.1.

2) Расчет расходов по необлагаемому НДС обороту в общей сумме расходов по организации:

Сумма расходов по организации в целом

$$x \cdot X\% = A,$$

100%

где сумма расходов определяется согласно данным бухгалтерского учета по обороту счета Дт20.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

В период с 01.01.23 по 31.12.23 у Общества выручка от реализации работ и услуг облагаемая НДС составила 298 118 тыс.руб., необлагаемая НДС – 58 405 тыс.руб.

В результате переоценки земельного участка на 31 декабря 2023 года его стоимость по отношению к 31 декабря 2022 увеличилась до 1 160 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 198 936 тыс. руб. и был полностью оплачен на отчетную дату.

У Общества на конец налогового периода числятся два полученных процентных кредита (займа). В рамках кредитного соглашения № 5813 от 29.12.2022 г. с Банком ВТБ (ПАО) на 31.12.2023 согласно кредитной линии был полностью получен кредит в сумме 1 785 000 тыс. руб. Погашение тела кредита и процентов осуществляется своевременно согласно условиям кредитного соглашения. В качестве обеспечения по данной сделке выступают договор об ипотеке здания и земельного участка, залог доли в уставном капитале Общества и договор поручительства. В июне 2023 г. кредитор «АйВиЭф Инвестмент энд Кредит Пте.Лтд» переуступил права и обязанности по договору займа на АО «Риалрен»; сумма недополученного по сравнению с условиями договора займа составляет 120 454 тыс.руб.

Дивиденды не начислялись и выплачивались.

Перечень связанных сторон по группам

Наименование группы	По какому признаку является связанной стороной
Акционерное общество «ДЕСНА ГАЙРИМЕНКУЛЬ ЯТЫРЫМ»	Участник Общества, владеет 100% доли в уставном капитале ООО «Десна Московский»
Барабаш Алексей Васильевич	генеральный директор ООО «Десна Московский»

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

Связанные стороны (наименование контрагента)	Статус контрагента	Характер взаимоотношений	Сумма операций за год, тыс.руб.
ООО «Десна Проперти Менеджмент»	исполнитель	Договор № 150613/УДМ от 15.06.2013	43 235
ООО «Десна Проперти Менеджмент»	исполнитель	Договор № 010123У/ТО от 01.01.23	26 361
ООО «Ренейссанс Бизнес сервис»	исполнитель	Договор № 150722А-ДМС от 15.07.2022	22 341
ООО «Десна Недвижимость»	исполнитель	Договор № 160822А_ДНД-ДМС от 16.08.2022	6221
АО «Десна Гайрименкуль Ятырым»	заёмщик	Договор № 2023-1 от 17.04.2023	859 079

С бенефициарными владельцами операции не осуществлялись.

Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу:

- за 2023г. – 77 тыс.руб.

- за 2022г. – 70 тыс.руб.

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 капитальный ремонт основных средств не создается, т.к. отсутствуют условия создания.

Специальная военная операция

Специальная военная операция является событием мирового масштаба, которая оказывает влияние на мировую и российскую экономику. На финансовое положение ООО «Десна Московский» данное событие практически не оказало влияние.

Информация по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль составляет: 5 903 тыс.рублей

Условный доход по налогу на прибыль составляет 0 тыс.рублей

Отложенный налоговый актив составляет 2 881 тыс. рублей к уменьшению

Отложенное налоговое обязательство составляет 0 тыс. рублей

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 246 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль составляет 3 268 тыс.руб.

Прочее: корректировка отложенного налога на прибыль за 2020г. к уменьшению 1 595 тыс.руб.

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2020г. была подана в МИФНС в ноябре 2023г. с уточнением суммы принимаемых по налоговому учету процентов в размере 7 978 тыс.руб. к уменьшению.

Информация о сегментах.

ООО «Десна Московский» 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 «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 № 4129 «прочие платежи» в сумме 4 521 тыс.руб.

25 марта 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Барабаш А.В.



Кондакова О.А.

