

Общество с ограниченной ответственностью

«Парк сервис»

«23» марта 2021 г.

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Парк сервис» за 2020 год

Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Парк сервис» (далее ООО «Парк сервис» и Общество) за 2020 год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не допущено.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности, включая пояснения, представлены в тыс. рублей. Вычитаемые и отрицательные стоимостные показатели показаны в круглых скобках.

Пояснения дополнены расшифровочными таблицами, раскрывающими структуру отдельных статей бухгалтерской отчетности, которые являются Приложением к настоящим Пояснениям и являются их неотъемлемой частью.

Раздел 1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Парк сервис»

Юридический адрес общества: 101000, г. Москва, ул. Покровка, дом № 1/13/6, строение 2

Среднесписочная численность работающих:

За 2018 год - 16 человек

За 2019 год - 15 человек;

За 2020 год - 16 человек;

Общество зарегистрировано 19.01.2010 г. ОГРН1107746017356

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Участником общества является: Елесев Георгий Германович – 100 % доли

Бенефициаром общества является: Елесев Георгий Германович.

1.1. ООО «Парк сервис» (далее - организация) применяет упрощенную систему налогообложения. Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- реализацию покупных товаров;
- оказание услуг по организации транспортных потоков на территориях заказчиков;
- деятельность стоянок для транспортных средств;
- услуги по инструктажу водителей;

- прочие виды деятельности, не запрещенные Законодательством РФ .

Основной вид деятельности: Деятельность стоянок для транспортных средств ОКВЭД 52.21.24
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

В 2019-2020 гг. доходы участнику не выплачивались

Сумма вознаграждения в пользу директора составила в 2019 г. – 83 тыс. руб.

Сумма вознаграждения в пользу директора составила в 2020 г. – 193 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 2. Основные положения, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.

1. Организационные положения

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Управление производственным предприятием .

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором.

(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

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.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

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.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие объекты ОС.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация ОС

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Годовая сумма амортизации начисляется частями в течение отчетного года ежемесячно .

Нематериальные активы

Затраты на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Сырье и материалы

Учет приобретения материалов

Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Активы (кроме предназначенных для управленческих нужд), которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика. При этом иные затраты, связанные с приобретением, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их осуществления.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Незавершенное производство

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

Товары

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика. При этом все иные затраты, связанные с приобретением, в полной сумме в периоде их осуществления относятся в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Спецодежда

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Стоимость остальной спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Финансовые вложения

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается согласно экспертной оценке комиссии по мониторингу дебиторской задолженности.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.

Проценты по выпущенным облигациям признаются по мере их начисления в соответствии с условиями эмиссии, дисконт - на даты погашения номинальной стоимости в соответствии с условиями

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода относятся в дебет счета 90 «Продажи»

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям списываются в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию". Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76, субсчет 76-1. Разница между суммой потерь и суммой полученного страхового возмещения списывается в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);

- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-2 "Расчеты по претензиям" (в иных случаях),

на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73, субсчет 73-2 (76, субсчет 76-2), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

РАЗДЕЛ 3. Расшифровки показателей и пояснения по бухгалтерской отчетности ООО «Парк Сервис»

3.1 Основные средства.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету определяется в соответствии с классификацией основных средств по амортизационным группам, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Объекты основных средств не переоценивались.

На 31.12.2020 г. получено в 41,6 кв. м. нежилых помещений

3.2 Финансовые вложения.

В 2019 году финансовые вложения составляют 26 110 тыс. руб.

В 2020 году финансовые вложения составляют 78 400 тыс. руб.

3.3 Запасы.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 31 декабря 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018г. отсутствуют объекты материально-производственных запасов, находящиеся в залоге.

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность.

Информация об итоговых суммах дебиторской и кредиторской задолженностях приведена в таблице:

№ п/п	наименование	тыс. руб.	
		2019 г.	2020 г.
1	Дебиторская задолженность	147 961	149 433
2	Кредиторская задолженность	3 160	3 073

3.4.1 Информация по полученным кредитам и займам.

В 2020 г. кредиты и займы отсутствуют

3.4.2 Информация о составе и движении резервов.

Имеющая место дебиторская задолженность не является сомнительной.

3.5 Затраты на производство.

№ п/п	Наименование затрат	тыс. руб.,	
		2019 г.	2019 г.
1	Материальные затраты	1 448	766
2	Расходы на оплату труда	6 820	7 951
3	Отчисления на социальные нужды	2 057	1 778
4	Расходы по партнерскому договору	11 294	8 702
5	Расходы на аренду	754	627

6	Амортизация	28	21
7	Прочие расходы	1 400	1 211
	Итого	23 801	21 056

Управленческие расходы полностью признаются расходами текущего периода.

3.6 Оценочные значения.

Организация не производит переоценку внеоборотных активов

3.7 Обеспечения обязательств.

В 2018 выдано поручительство для обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору № 02516/МР от 24.07.2018 г. между Банк ВТБ (ПАО) и ООО «Бизнес-Инвестиции» со сроком погашения 25.09.2028 г. На 31.12.2020 сумма 7 514 519 тыс. руб.

3.8 Финансовые результаты.

Информация о доходах и расходах:

Доходы организации составили, тыс. руб.:

№ п/п	наименование	2019 г.	2020 г.
1	Выручка от реализации	62 746	48 345
2	Прочие доходы	1 393	2 476
	итого	64 139	50 821

Расходы организации составили, тыс. руб.:

№ п/п	наименование	2019 г	2020 г
1	Себестоимость продаж	14 440	18 243
2	Управленческие расходы	9 476	2 925
3	Прочие расходы	626	2 730
	итого	24 542	23 898

Финансовый результат (до налогообложения) в 2019 г составила прибыль в сумме – 39 597 тыс. руб.

Финансовый результат (до налогообложения) в 2020 г составила прибыль в сумме – 26 923 тыс. руб.

3.9 Информация по применению ПБУ 18. Налог на прибыль.

Организация не применяет ПБУ 18 в связи с нахождением на упрощенной системе налогообложения

3.10 Риски

Вся экономическая деятельность ООО «Парк сервис» осуществляется на территории Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации подвержены изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы

риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыe инструменты.

В 2020 г. пандемия коронавируса не оказала существенного негативного воздействия на финансово-хозяйственную деятельность, способного повлиять на возможность организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Обществом предпринимались все возможные меры для выхода из убыточного состояния, а именно оптимизированы расходы.

В целом производственную деятельность за 2020 год руководство Общества признает удовлетворительной.

Генеральный директор



Елесеев Г.Г.