

ООО «ДАЙСИНГ»

121087 г. Москва Береговой проезд д.4/6 стр.4 Тел. 8.499.142.61.86 факс 8.499.142.02.38
ИНН 7703263454 КПП 773001001 р/с 40702810738040109081 в Сбербанк России ПАО г. Москва
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Общие сведения об организации

ООО «Дайсинг» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Адрес местонахождения общества: 121087 г.Москва, Береговой проезд д.4/6 стр.4

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества, которым является ООО «Фриз-Маркет» на основании Устава, договора 17/05/2017 передачи полномочий исполнительного органа управляющей организации от 17.05.2018г. в лице Директора Игнатенко Юлии Петровны.

Основной вид деятельности Общества – предоставление в аренду собственного имущества.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2022г. составляет 5 человек.

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным (оборотным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты, остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 330.03.2001 №26н. Активы сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000 рублей учитывается в составе материально-производственных запасов. Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1

В организации есть не амортизируемые ОС:

- Земельный участок 1409 кв.м.(Пилота Нестерова) стоимостью 21 004 000,00 руб.
- Земельный участок 1764 кв.м.(Пилота Нестерова д.5) стоимостью 10 831 992,65 руб.
- Земельный участок 405 кв.м.(Пилота Нестерова)- стоимостью 6 044 000,00 руб.

Стоимость основных средств, переданных в залог, в 2020 году составляет 78 млн.руб:

- Здание (часть 577.8м2) ул.пилота Нестерова д.5 стоимостью 18 978 000,00 руб.

- Здание (часть 562 кв.м) ул. Пилота Нестерова, дом 5 стоимостью 25 893 759,98 руб.
- Земельный участок 405 кв.м. (Пилота Нестерова) стоимостью 6 044 000,00 руб.
- Земельный участок 1409 кв.м. (Пилота Нестерова) стоимостью 21 004 000,00 руб.
- Земельный участок 1764 кв.м. (Пилота Нестерова д.5) стоимостью 10 831 992,65 руб.

Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №26н.

По строке 1240 бухгалтерского баланса в составе финансовых вложений отражены предоставленные займы и размещение денежных средств на депозитах банковского счета.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость фактически определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Запасы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам и стоимостью до 40 000 рублей за единицу. Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по методу ФИФО - по стоимости первых по времени приобретений.

МПЗ в залоге по состоянию на 31.12.2022 г. не имеется.

Дебиторская задолженность.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества. Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года в учете Общества отсутствует.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации, осуществляемой в порядке и в сроки, установленные настоящей Учетной политикой. Долг признается сомнительным на основании приказа руководителя организации. Списание сомнительных долгов за счет резерва, производится на основании приказа руководителя организации.

Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом на 31.12.2022г. Общество имеет краткосрочные заемные средства (срок погашения не более 12 мес.), отраженные по строке 1510 бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

Выручка от продажи товаров, продукции, и оказания услуг (выполнения работ) признается по методу начисления по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения) работ покупателями (заказчикам) на основании заключенных договоров и первичных документов бухгалтерского учёта.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению владельца (собственника имущества). Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы;
- Коммерческие расходы. В 2022 году у Общества отсутствовали коммерческие расходы.

В составе себестоимости отражена амортизация основных средств, сдаваемых в аренду, стоимость их обслуживания и другие аналогичные расходы.

Управленческие расходы

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Управленческие расходы ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи».

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Общества, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы включают результат от финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов)

Прочие доходы в 2022 году составили, руб.:

Прочие доходы	26 099 508,82
В т.ч.:	
Проценты банка по депозиту	1 472 343,01
Проценты к получению	2 121 780,84
Прочие внереализационные доходы и расходы	23 639,12
Реализация прочего имущества В том числе НДС 1518710,17	5 200 000,0
Прочие доходы	306 620,31
Списание кредиторской задолженности	20 615 616,55

Прочие расходы в 2022 году составили, руб. :

91.02, Прочие расходы	26 778 114,66
в т.ч.:	
Реализация прочего имущества	8 594 170,84
В том числе НДС 1518710,17	
Государственная пошлина	52 730,00
Налог на землю	3 664 000,52
Налог на имущество	10 934 188,16
Проценты к уплате	2 400 000,01
Прочие внереализационные доходы и расходы	86 621,00
Прочие внереализационные доходы и расходы_непринимаемые в НУ	3 335 676,23
НДС не принятый к вычету при продаже судна	1 249 162,85
Расходы на услуги банков	68 951,48
Страхование ОС производственного назначения	221 221,56
Страхование ОС непроизводственного назначения	1 865,19
Транспортный налог	86 717,00

Всего в 2022 году Обществом получены доходы от обычных видов деятельности в сумме 80 716 тыс.руб., понесены текущие расходы в сумме 33 985 тыс.руб., получена прибыль от продаж в сумме 40 341 тыс.руб. Всего прибыль в 2022 году составила 30 474 тыс.руб.

Прочее

В совместной деятельности Общество не участвовало

События после отчетной даты отсутствуют

Учет по сегментам не ведется вследствие компактного расположения сдаваемого в аренду имущества

Государственная помощь в 2022 году Обществом не получалась

Операции с иностранной валютой в 2022 году Обществом не велись. Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- Доллар США - 70,3375 рублей.
- Евро - 75,6553 рублей

Общество как малое предприятие, не подлежащее обязательному аудиту, не применяет в своей деятельности ПБУ 18/02 «Расчёты по налогу на прибыль».

ООО «Дайсинг» не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

В связи с этим Общество в соответствии с п.51 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»¹ использует право начать применять ФСБУ 6/2020 перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Дивиденды, выплаченные Обществом в 2022 году, составили 12 764 000,00 руб.

Совокупные затраты Общества на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов составили:

Электрическая – 16 149 372 руб.

Тепловая – 4 468 785 руб.

Резерв на оплату отпусков

¹ Утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Оценочное обязательство на оплату отпусков на 2023 год не создавался на основании п.3 ПБУ 8/2010, ч.4 и ч.5 ст.6 Закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ.

Операции со связанными сторонами.

Единоличным исполнительным органом ООО «ДАЙСИНГ» является Управляющая организация ООО «ФРИЗ-Маркет», бенефициаром которой является Фролов А.М.

-В связи с вышеуказанным и деловыми взаимоотношениями между организациями, в перечень связанных сторон вошёл Фролов Александр Михайлович . Характер взаимоотношений между организацией и этими связанными сторонами исключительно деловой. ООО «ДАЙСИНГ» проводила операции с ООО «ФРИЗ-Маркет», в течение отчетного периода, типы операций: договорные (Договоры управления) и цели операций: получение прибыли. Согласно заключенному договору ООО «Фриз-Маркет» управляет всей текущей деятельностью управляемой организации, осуществляет представление интересов в суде, контролирует рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, обеспечивает выполнение обязательств управляемой организации перед бюджетом и контрагентами по хозяйственным договорам. Вознаграждение Управляющей организации за 2022 год составило 1200 тыс.руб. Незавершенные операций на конец года отсутствуют. Финансовых взаимных претензии друг к другу у организаций нет.

Прекращение деятельности не планируется.

ООО «Дайсинг»

в лице Директора Управляющей компании

ООО «Фриз-Маркет» Игнатенко Ю.П. _____ (Игнатенко Ю.П.)

М.П.

30.03.2023г.