

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Румелко-Патрон»

127473, г. Москва, 2-ой Шемиловский пер., д. 4, тел. (495)609-2157, факс (495)609-2007

Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету за 2023 г.

Краткая характеристика организации и основных направлений деятельности

ООО « Управляющая компания «РУМЕЛКО-ПАТРОН» » зарегистрировано Межрайонной ИМНС России №46 по г.Москве 25.07.2012 г. (ОГРН №1127746575813).

Учредителями Общества являются юридическое лицо ООО «РУМЕЛКО» и физическое лицо Кокин Александр Анатольевич.

Основной вид деятельности ООО «УК «Румелко-Патрон» -94.1- Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций.

Численность сотрудников Общества на 01 января 2024 года составила – 29 человек

Положения бухгалтерской учетной политики , применяемые в 2023 г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:

- 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
- 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
- 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
- 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- 1) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Указанием Банка России от 11.03.14 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Организация бухгалтерского учета

Порядок ведения учета

Формирование бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет в организации на договорных началах ведет Индивидуальный предприниматель Цыганова Екатерина Евгеньевна.

Основание: статья 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Регистры бухгалтерского учета

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях, подписанных электронной подписью. Для электронных регистров используется специализированная программа 1С Предприятие

Основание: пункт 6 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Формы регистров бухгалтерского учета

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе 1С Предприятие для ведения бухучета.

Основание: пункт 5 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Ответственные за ведение регистров бухгалтерского учета

Ответственным за ведение регистров бухгалтерского учета является Индивидуальный предприниматель Цыганова Екатерина Евгеньевна.

Основание: пункт 4, 8 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Основание: пункт 8 Положения утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Критерий существенности

Для обособленного отражения сведений об объектах учета в бухгалтерской отчетности признаются существенными следующие показатели 5% от суммы статьи баланса

Основание: пункт 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатели по статье (группе статей) отчетности изменятся следующим образом на 5%

Основание: пункт 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Формы первичных документов и отчетности

Формы первичных учетных документов

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России

В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.11 № 402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости.

Основание: пункт 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Первичные учетные документы составляются в бумажном и электронном виде.

Основание: пункт 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Формы бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности использовать показатели, приведенные в формах, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н. Основание: пункт 3 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Правила инвентаризации активов и обязательств

Порядок инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация объектов проводится в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации и нормативными актами в области бухгалтерского учета. Внеплановая инвентаризация любых объектов в любое время может проводиться по приказу руководителя и в установленный им срок.

Основание: статья 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Обособленные подразделения

Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс

Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс

В компании открыты следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Название подразделения	Адрес
Тула	300004, Тульская обл., г.Тула, ул.Марата,49
Заринск	659107, Алтайский край, г.Заринск, ул.Притаежная, д.2
Тимашевск	352701, Краснодарский край, Тимашевский р-н, г.Тимашевск, ул.Транспортная, д.25
Липецк	399071, Липецкая обл., Грязинский р-н, с.Казинка, ОЭЗ ППТ Липецк терр., здание 31

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Ведение бухгалтерского учета в обособленных подразделениях, не выделенных на отдельный баланс, осуществляется централизованно.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Способы ведения бухгалтерского учета

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Установить следующие группы основных средств:

1. Недвижимость, которая используется в производственной деятельности: цеха. склады;
2. Инвестиционная недвижимость
3. Машины и оборудование
4. Транспортные средства: грузовой транспорт, легковой транспорт
5. Производственный и хозяйственный инвентарь

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020

Оценка основных средств

Для всех основных средств, используется один способ оценки.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Основание: пункт 14 ФСБУ 6/2020

Амортизация основных средств

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт пункт 35 ФСБУ 6/2021

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно.

Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020

Периодичность для начисления амортизации основных средств

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств проводится один раз в год

Основание: пункты 15, 16 ФСБУ 6/2020

При переоценке сначала первоначальная стоимость объекта уменьшается на сумму накопленной амортизации, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта

Основание: пункт 17 ФСБУ 6/2020

Суммы накопленной дооценки списываются на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта

Основание: пункт 20 ФСБУ 6/2020

Учет материалов

Как отражать в учете сведения о стоимости материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 к запасам, приобретенным для управленческих нужд. Затраты на такие запасы признаются текущим расходом периода.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Оценка материалов при получении

В фактическую стоимость запасов, оплаченных полностью или частично неденежными средствами, включается справедливая стоимость имущества, имущественных прав, работ или услуг организации, передаваемых в счет оплаты. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13

"Оценка справедливой стоимости". Если невозможно определить справедливую стоимость передаваемых активов, работ или услуг, определяется справедливая стоимость полученных запасов. Если невозможно определить справедливую стоимость передаваемых активов, работ или услуг, а также получаемых запасов, то запасы признают по балансовой стоимости передаваемых активов, фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг .

Основание: пункт 14 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Материалы учитываются по фактическим затратам. Основание : пункт 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость единицы материалов. При доставке запасов одного вида стоимость доставки полностью включается в фактическую себестоимость этой партии запасов. При доставке смешанного груза стоимость доставки распределяется на себестоимость партий каждого вида запасов пропорционально доле их стоимости в общей стоимости поставки. Подпункт «б» пункта 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пункт 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика», пункт 19 СГС «Запасы».

Списание материалов

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.

Основание: пункт 37 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Расчет средней стоимости для списания материалов определяется ежемесячно.

Основание: пункт 39 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Учет товаров

Учет полученных товаров

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. Основание: пункт 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В фактическую стоимость товаров, оплаченных полностью или частично неденежными средствами, включается справедливая стоимость имущества, имущественных прав, работ или услуг организации, передаваемых в счет оплаты. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Если невозможно определить справедливую стоимость передаваемых активов, работ или услуг, определяется справедливая стоимость полученных товаров. Если невозможно определить справедливую стоимость передаваемых активов, работ или услуг, а также получаемых товаров, то товары признают по балансовой стоимости передаваемых активов, фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: пункт 14 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Учет транспортно-заготовительных расходов при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»). При одновременной доставке товаров разного вида, расходы на транспортировку распределяются на себестоимость товаров каждого вида пропорционально доле их стоимости в общей стоимости поставки. Подпункт «б» пункта 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пункт 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика», пункт 19 СГС «Запасы».

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

Основание: пункт 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Расчет средней стоимости для списания товаров определяется ежемесячно.

Основание: пункт 39 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Учет расходов

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц

Постоянные и временные разницы рассчитываются на последнее число отчетного периода из остаточной стоимости активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Результат разниц отражается на счетах 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Основание: приложение к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», рекомендация НРБУ «БМЦ» Р-102/2019 КпР от 26.04.2019.

Организация ведет учет остаточной стоимости активов и обязательств в налоговом учете по форме, которую формирует бухгалтерская учетная программа 1С Предприятие

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Основание: пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Краткосрочная аренда или аренда недорогих объектов

Краткосрочная аренда или аренда недорогих объектов

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

Основание: подпункт «б», абзац 5 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018

Хозяйственные и финансовые результаты деятельности Общества

В 2023 г. выручка от Деятельности в области права, бухгалтерского учета и аудита, консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятиями составила – 58 660 тыс.руб. (без НДС)

По результатам деятельности в 2023 г. Общество получило чистую прибыль в размере 1 086 тыс.руб.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Генеральный Директор

Кокин А.А.

