

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «PCY-15»

за 2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «PCY-15»

Сокращенное наименование организации:

ООО «PCY-15»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц

24 августа 2007 г. в ИФНС России по Центральному району г. Тулы

Свидетельство 71 № 001737266

ОГРН 1077154003090

ИНН 7107500866

КПП 771901001

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью; частная Код ОКОПФ - 65,

код ОКФС - 16.

Место нахождения (юридический адрес) 105613, г. Москва, Измайловское шоссе,

д.71, 4Г-Д,3эт., пом. VI-ГД, ком.169А

Основными видами деятельности являются следующие.

По обычным видам деятельности:

- сдача в аренду недвижимого имущества;
- реализация товаров собственных;
- реализация материалов;
- реализация покупных материалов;
- реализация покупных товаров

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 4 чел.

Состав членов исполнительного органа

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа : на основании решения общего собрания участников общества, протокол № 32 от 19.04.2022 г., на должность директора с 26.04.2022 г. избран Кузнецов Александр Николаевич.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «PCY-15» руководствовалось Федеральным Законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «PCY-15» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства. Капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н). Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н)

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- не инвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

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

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020. Основание — п. 9 ФСБУ 6/2020

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении следующих групп активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает 100 000 руб. за единицу:

- оргтехника, офисная мебель;
- запасные части, инструменты, инвентарь, оборудование общего назначения;
- малогабаритные механизированные спецсредства;
- спецодежда.

Контроль за наличием и перемещением таких активов учитывается на забалансовых счетах МЦ.02, МЦ.04.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно на оказании услуг;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств, используемых для оказания услуг;
- аренда производственных помещений.

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

Основание: пункты 9, 23, 24, 25 ФСБУ 5/2019, пункт 9 ПБУ 10/99.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд: оргтехника и расходные материалы к ней, канцелярские принадлежности. При этом затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство.

2.3. Расходы будущих периодов

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов):

- Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

- Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, которые не могут быть признаны каким-либо из активов в соответствии с имеющимися ПБУ, должны быть списаны на расходы в момент их возникновения.

Сроки проведения инвентаризации расходов будущих периодов и перечень расходов, подлежащих проверке, устанавливается в приказе руководителя об инвентаризации.

Расходы будущих периодов списываются пропорционально выручке, полученной от реализации товаров, работ, услуг. (п.19 ПБУ 10)

2.4. Резерв по сомнительным долгам.

В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но правилам бухучета его нужно создать, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.6. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка признается методом начисления.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации в соответствии с п.5 ПБУ 9/99:

- доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества;
- реализация покупных товаров

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации в соответствии с п.7 ПБУ 9/99:

- проценты по займам выданным;
- реализация материалов;
- реализация ОС;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации в соответствии с п.10 ПБУ/99

- амортизация основных средств;
- затраты на аренду офиса;
- затраты на обязательный аудит;
- затраты на страхование недвижимости;
- затраты на информационные услуги;
- затраты на командировочные;
- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на консультационные услуги;
- материальные затраты;
- затраты на налоги и сборы;
- затраты на оплату труда;
- затраты на охранные услуги;
- затраты на оценку недвижимого имущества;
- затраты на повышение квалификации на семинарах, курсах;
- прочие затраты;
- затраты на рекламу;
- затраты на страховые взносы;
- затраты на услуги нотариуса в пределах тарифов;
- затраты на услуги связи и интернета ;

Расходы, признаваемые прочими расходами в соответствии с п.11 ПБУ 10/99:

- расходы при реализации ОС;
- расходы при реализации материалов;
- проценты по займам и кредитам;
- налог на имущество;
- НДС входной, не принятый к вычету;
- резервы по сомнительным долгам;
- расходы на услуги банка;
- пени, штрафы за несвоевременную уплату налогов;
- прочие расходы;

Управленческие расходы признаются в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.

3.1. Расшифровка статьи 1100 Бухгалтерского баланса

Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н).

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

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении следующих групп активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает 100 000 руб. за единицу:

- оргтехника, офисная мебель;
- запасные части, инструменты, инвентарь, оборудование общего назначения;
- малогабаритные механизированные спецсредства;
- спецодежда.

Стоимость основных средств 290 700 т.руб.:

284824 - инвестиционный актив;

5876 – оборудование

Начисленная амортизация 20 883 т.р.

Стоимость оборудования(НКВ) 559,7 т.р.

Объектов ОС, полученных (переданных) в лизинг на балансе не имеется.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	290 700	(20 029)	-	-	-	(854)	-	-	-	290 700	(20 883)
	5210	за 2022г.	290 884	(17 938)	-	(184)	184	(2 275)	-	-	-	290 700	(20 029)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2023г.	3 606	(1 354)	-	-	-	(721)	-	-	-	3 606	(2 076)
	5211	за 2022г.	3 606	(633)	-	-	-	(721)	-	-	-	3 606	(1 354)
Сооружения	5202	за 2023г.	284 824	(18 117)	-	-	-	(20)	-	-	-	284 824	(18 136)
	5212	за 2022г.	284 824	(16 677)	-	-	-	(1 440)	-	-	-	284 824	(18 117)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	2 270	(558)	-	-	-	(114)	-	-	-	2 270	(672)
	5213	за 2022г.	2 396	(570)	-	(126)	126	(114)	-	-	-	2 270	(558)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	58	(58)	-	(58)	58	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы

Расшифровка статьи 1210 Бухгалтерского баланса.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд: оргтехники и расходных материалов к ней, канцелярских принадлежностей.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убыток в от снижения стоимости	оборот запаса в между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себестоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г	71 632	-	71 632	18 718	(18 828)	-	-	X	71 522	-	71 522	
	5420	за 2022г	71 471	-	71 471	18 927	(18 766)	-	-	X	71 632	-	71 632	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г	161	-	161	416	(526)	-	-	-	52	-	52	
	5421	за 2022г	-	-	-	529	(367)	-	-	71	161	-	161	
Готовая продукция	5402	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г	68 174	-	68 174	-	-	-	-	-	68 174	-	68 174	
	5423	за 2022г	68 174	-	68 174	-	-	-	-	-	68 174	-	68 174	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г	3 297	-	3 297	18 302	(18 302)	-	-	-	3 297	-	3 297	
	5425	за 2022г	3 297	-	3 297	18 399	(18 399)	-	-	-	3 297	-	3 297	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.3. Дебиторская задолженность Расшифровка статьи 1230 Бухгалтерского баланса

В составе Дебиторской задолженности отражена:

- задолженность поставщиков 317,4 тыс.руб
- задолженность покупателей и заказчиков 2019,7 тыс.руб.
- задолженность по налогам и сборам 232,2 тыс.руб.
- Расчеты по претензиям 1828,0 тыс.руб.
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 1676,5 тыс.руб.

3.4. Налог на добавленную стоимость Расшифровка статьи 1220 Бухгалтерского баланса

Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется посредством аналитического учета без введения дополнительных субсчетов.

Применение п. 4 ст. 170 НК РФ при наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Если в отчетном квартале доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном квартале учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ.

Распределение входного НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала и используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, входной НДС распределяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за квартал, в котором приобретено ОС или НМА.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям: 21663 тыс.руб.

3.5. Финансовые вложения. Расшифровка статьи 1240 Бухгалтерского баланса

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения за 2023 год отсутствуют.

3.6. Прочие оборотные активы. Расшифровка статьи 1260 Бухгалтерского баланса

Структура прочих оборотных активов

- расходы будущих периодов 24 053 тыс.руб.

3.7. Долгосрочные обязательства.

В состав долгосрочных обязательств входят:

- долгосрочные займы 100625,8 тыс. руб. (статья 1410 Бухгалтерского баланса)

Изменения по строке 1450 баланса произошли в связи с тем, что ранее по этой строке учитывались векселя собственные, срок погашения которых наступил в 2023 г., и теперь указанные векселя не являются долгосрочным обязательством.

3.8. Краткосрочные обязательства. Расшифровка статьи 1510 Бухгалтерского баланса

Краткосрочные займы 34241,6 тыс.руб.

Проценты по долгосрочным займам 9061,5 тыс.руб.

3.9. Кредиторская задолженность. Расшифровка статьи 1520 Бухгалтерского баланса

Структура кредиторской задолженности

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 1825,0 тыс.руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками 1368,9 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам 3482,7 тыс.руб.
- Векселя собственные 251799,6 тыс. руб.

3.11 Отчет о финансовых результатах

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расшифровка статьи 2110 Отчета о финансовых результатах. Выручка

	С НДС	Без НДС
Аренда нежилого помещения:		
Постоянная арендная плата	49 357,8	41 131,5
Переменная арендная плата	9 426,5	7 855,4
Итого	58 784,3	48 986,9

Расшифровка статьи 2120 Отчета о финансовых результатах Себестоимость продаж

Затраты на коммунальные услуги по ТЦ	8 932,8
Затраты на обслуживание торгового центра	6 372,2
Амортизация	854,3
Услуги по охране	2 142,3
Итого	18 301,6

Расшифровка статьи 2220 Отчета о финансовых результатах Управленческие расходы

Аренда офиса	272,6
Аудит обязательный годовой	150,0
Обслуживание вычислительной техники и программ	370,0
Неисключительные права использования программных продуктов	81,6
Подготовка по профессии	4,0
Оплата труда, отчисления на страховые взносы	3 381,4
Услуги интернета, телефонной связи	18,6
Обслуживание паркинга	419,3
Юридические услуги	2 216
АУР(канцтовары, почта, прочее)	12,6
Услуги нотариуса	22,0
Итого	6 948,1

Расшифровка статьи 2340 Отчета о финансовых результатах
Прочие доходы

Корректировка задолженности	46,7
Премия по договору на потребление электроэнергии	459,0
Итого	505,7

Расшифровка статьи 2350 Отчета о финансовых результатах
Прочие расходы

Отчисление в резерв по сомнительным долгам	128,7
Комиссия за расчетное обслуживание	31,9
Налог на имущество	5 915,9
Судебная неустойка по делу №А68-11189/2018	611,0
Прочие внереализационные расходы	1816,0
Итого	8 503,5

Директор _____ А.Н.Кузнецов

Главный бухгалтер _____ М.А.Орлова