Пояснения к бухгалтерскому отчету
Общества с ограниченной ответственностью «СТАНДАРТ СЕРВИС»
за 2023 год.

Общие сведения об организации

Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «СТАНДАРТ СЕРВИС»
ИНН	5009118736
КПП	500901001
Юридический адрес	142002, Московская область, г. Домодедово, микрорайон Западный, ул. Текстильщиков, д. 2г,4 этаж, оф. 405 (Решение №7 от 25.05.21)
Почтовый адрес	142004, Московская обл., г. Домодедово, мкр. Центральный, ул. Корнеева, д. 36, а\я 648
Генеральный директор	**Разуков Владимир Вячеславович** - с 09.12.2022 г. сроком на 5 года (Решение № 11 от 08.12.2022 г.)
Телефон	8-985-309-78-15
Вид деятельности по учредительным документам	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом **(ОКВЭД 68.20)**

Сообщаем, что хозяйственная деятельность началась 01 апреля 2019.

На сегодняшний день хозяйственная деятельность не ведется.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Основные владельцы Общества

Наименование предприятия/ФИО для физических лиц	% собственности
Федас Дмитрий Васильевич - нерезидент РФ	100
Итого	100

Сообщаем, что по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

а) Среднесписочная численность работников организации – 1 человек. (рассчитана в соответствии с пунктами 76-79 указаний по заполнению форм статистического наблюдения (утв. приказом Росстата от 27.11.19 № 711).

б) Общество имеет следующие основные расчетные и иные счета в рублях:

№ п/п	Наименование банка	Номер счета	Тип счета	Дата открытия	Дата закрытия
1	ФИЛИАЛ № 7701 ПАО БАНКА ВТБ	40702810934250000320	расчетный	21.09.2020	

Текущая деятельность

ООО «СТАНДАРТ СЕРВИС» занимается следующими видами деятельности:
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20);

Выручка от реализации работ, услуг (без НДС) составила 0 тыс. руб.

По характеру деятельности Общество сообщает следующее:
- игорным бизнесом не занимается;
- подакцизных товаров не производит;
- дивиденды юридическим лицам не начислялись и не выплачивались;
- ценные бумаги в свободное обращение не выпускались;
- доходов по ценным бумагам не получали;
- доходы иностранным юридическим лицам не выплачивались;
- земельных участков в аренде или пользовании на конец отчетного периода не имеет;
- не является собственником земельных участков;
- не является участником коммерческих объединений;
-лицензий не имеет, так как не занимается деятельностью, требующей лицензирования

Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество не является **субъектом малого предпринимательства в связи с тем , что учредителем общества является физическое лицо нерезидент.**

В статусе «малое предприятие» Организация ошибочно включена в специальный реестр на сайте ФНС https://rmsp.nalog.ru/ - дата включения в реестр 10.09.2021 г.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и начисляет резервы по сомнительным долгам.

Общество не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии, установленные ст. 7 ФЗ от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подпункт 4 пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ внесен Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых организаций.

В отчетном периоде займы и Кредитные средства не привлекались.

Общество не привлекало долгосрочные и краткосрочные процентные и беспроцентные займы

Существенные элементы учетной политики

Учетная политика Общества в целях налогового и бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора.
Учетная политика для целей налогового учета сближена с бухгалтерским.
Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством Главного бухгалтера.

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.
Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.
Уровень существенности статей баланса – 5%
Отчетность представляется с применением образцов форм, рекомендуемых Минфином РФ.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Основные средства

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

В бухгалтерском и налоговом учете в составе основных средств отражаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

В налоговом учете имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев относится к амортизируемому для целей исчисления налога на прибыль имеющих первоначальную стоимость более 100 000 рублей на основании п. 1 ст. 256 НК РФ.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам исходя из сроков полезного использования основных средств, определяемого на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 г. №526. Сроки полезного использования устанавливаются по минимальной границе в группе плюс один месяц.

Амортизация в бухгалтерском учете начисляется только по тем основным средствам, стоимость которых превышает 100 000 рублей. Объект дешевле 100 000 рублей относиться к материалам сразу списывается на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию.

Амортизационная премия в налоговом учете не применяется.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяет. В качестве арендодателя организация отражает предмет аренды как инвестиционную недвижимость на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности», в качестве арендатора – отражает предмет аренды за балансом.

Основание: пункт 48 ФСБУ 6/2020.

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

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Применяется линейный способ амортизации НА.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Товары в налоговом и бухгалтерском учете учитываются по покупным ценам.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

5. Признание доходов и расходов

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления, ровно, как и в бухгалтерском учете.

В целях налогового учета в случае отсутствия доходов от деятельности расходы не признаются. Данная величина расходов является разницей между показателем прибыли в бухгалтерском и налоговым учетах и соответствующей отчетности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п.12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н)
Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
сумма расхода может быть определена;
имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.
Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.
Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:
с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов. (п.16-19 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В целях налогового учета, в случае отсутствия доходов от деятельности, прямые расходы не признаются. Данная величина расходов является разницей между показателем прибыли в бухгалтерском и налоговым учетах и соответствующей отчетности.
В целях налогового учета в случае отсутствия доходов от деятельности расходы не признаются. Данная величина расходов является разницей между показателем прибыли в бухгалтерском и налоговым учетах и соответствующей отчетности.

6. Прочие элементы учетной политики:
Условные обязательства и условные активы:

Организация создает резервы по сомнительным долгам как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

В текущем отчетном периоде был уменьшен резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете на сумму 11 929 тыс. руб.

Резерв в бухгалтерском учете создается во исполнении ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" и п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, по правилам налогового учета (п. 1 ст. 266 НК РФ) за исключением ограничения лимита отчислений в 10% от выручки за квартал, который наложен п. 4 ст. 266 НК РФ.

При создания резерва по сомнительным долгам применяются следующие принципы:

-величина резерва является оценочным значением и определяется в зависимости от платежеспособности должника и вероятности полного или частичного погашения долга в соответствии с п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности);
-резерв создается и учитывается отдельно по каждому сомнительному долгу
-резерв создается по правилам налогового учета (п. 1 ст. 266 НК РФ) за исключением ограничения лимита отчислений в 10% от Выручки за квартал, который наложен п. 4 ст. 266 НК РФ;
-резерв по сомнительным долгам на имущественные права не создается.

Принципы создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете в соответствии со ст. 266 НК РФ:

-в расчет резерва включаются только сомнительные долги:
с просрочкой более 90 дней – полностью;
от 45 до 90 дней - в размере половины долга;

-долги учитываются с НДС;
- при наличие встречных обязательства перед должником, в резерв включается только разницу между дебиторской и кредиторской задолженностью;
-Сумма резерва ограничена. Она не может превышать наибольшую из двух величин - 10% выручки за отчетный период или 10% выручки за прошлый;

Резерв на оплату отпусков, резерв на ремонт основных средств не предусмотрены к формированию учетной политикой, не формируются ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.

Налоговая база по НДС определяется по мере начисления.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления, ровно, как и в бухгалтерском учете.

7. Изменения в учетной политике

Существенные изменения учетной политике в 2024 г. по сравнению с 2023 г. отсутствуют

8. Особенности заполнения строк бухгалтерской отчетности

С отчетности за 2022 год организация в обязательном порядке перешла на учет основных средств согласно положениям ФСБУ 6/2020 «Основные средства». в текущем налоговом периоде осуществлён переход по упрощенной ретроспективной форме при которой организация не пересчитывала данные за все прошлые годы, а скорректировала балансовую стоимость основных средств на конец 2021 года начало 2022 г. в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.
В межотчетном периоде скорректированы остатки по счету 02 «Амортизация основных средств», счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и др.
Разница между конечными данными в отчетности за предыдущий год и входными данными за текущий год отражены в размере 18 тыс. руб. с отнесением на финансовые результаты.

9.Основные факторы, повлиявшие на текущий результат деятельности: отсутствуют

Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году (без учета страховых взносов и НДФЛ) составляет 0 тыс. руб.

Дополнительная *информация*

Сведения о покупателях, имеющих 10% и более от общей Выручки от реализации товаров, работ услуг:
отсутствуют

10. Информация о связанных сторонах

1. **Раскрытие информации о головном обществе:**
   Учредитель общества физическое лицо Резидент Украины Федас Дмитрий Васильевич – ему принадлежит 100% доля.

2. **Раскрытие информации о состоянии расчетов со связанными сторонами, тыс. руб.:** расчеты отсутствуют.

11. События после отчетной даты, влияющие на финансовый результат:

12. Оценки Рисков:
Общество на текущую дату не является участником судебных споров, претензионные споры отсутствуют

Генеральный директор _____ Разуков В.В.
22.02.2024 г.