

**Пояснения к бухгалтерскому отчету
Общества с ограниченной ответственностью «СТАНДАРТ СЕРВИС»
за 2020 год.**

Общие сведения об организации

Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «СТАНДАРТ СЕРВИС»
ИНН	5009118736
КПП	500901001
Юридический адрес	142002, Московская область, Домодедово г, государственного племенного завода "Константиново" п, Объездное ш, дом № 2, офис 3
Почтовый адрес	142004, Московская обл., г. Домодедово, мкр. Центральный, ул. Корнеева, д. 36
Генеральный директор	Федас Дмитрий Васильевич – с 23.03.2020 по 22.03.2021 на срок действия патента Патент 50 2000435510 выдан 23.03.2020 г (Решение о продлении полномочий № 3 от 23.03.2020 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.

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 2020 г.:

- а) Среднесписочная численность работников организации – 13 человека.
- 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	40702810734250000320	расчетный	15.08.2019	18.09.2020-
2	ПАО "СБЕРБАНК"	40702810740000059444	расчетный	04.04.2019	03.03.2020
3	ФИЛИАЛ № 7701 ПАО БАНКА ВТБ	40702810934250000320	расчетный	21.09.2020	

В пределах отчетного периода прекращено действие договоров на обслуживание некоторых счетов. с 21.09.2020 расчетные счета организации открытые Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в одностороннем порядке обслуживающей кредитной организацией переведены на обслуживание в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва в связи с чем изменились реквизиты на 40702810934250000320

Текущая деятельность

ООО «СТАНДАРТ СЕРВИС» занимается следующими видами деятельности:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20);
- Деятельность стоянок для транспортных средств (ОКВЭД 52.21.24);
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99).

Выручка от реализации услуг (без НДС) составила 248 432 тыс. руб., в т.ч.:

- 227 411 тыс. руб. (ОКВЭД 68.20);
- 18 201 тыс. руб. (ОКВЭД 52.21.24);
- 2 820 тыс. руб. (ОКВЭД 82.99)

В течение отчетного периода Общество владело и пользовалось:

- на правах аренды частью земельного участка в 30 000 кв. м. № 50:28:0050104:490, собственником которого является ООО «Терра Инвест», на основании Договора аренды недвижимого имущества от 16.04.2019 г.;
- на правах аренды земельным участком 50:28:0050104:304, собственником которого является ООО «Финанс Инвест», на основании Договора аренды недвижимого имущества от 16.04.2019 г.

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 10.05.2019 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 выдало долгосрочные процентные займы на 38. 8 млн руб. , часть из которых в размере 38,7

млн руб. были реализованы по Договору уступки права требования до наступления срока платежа.

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 40 000 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 40000 рублей. Объект дешевле 40000 рублей относится к материалам сразу списывается на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию.

Амортизационная премия в налоговом учете не применяется.

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 обуславливают 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 налоговом 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 налоговом 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 увеличен резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете на сумму 9,7 млн. 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

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

Существенных изменений учетной политики в 2021 г. по сравнению с 2020 г. нет.

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

9. Информация о прекращаемой деятельности: отсутствует

Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году (без учета страховых взносов и НДС/Л) составляет 2,4 млн. руб.

Дополнительная информация

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

- ВАЙЛДБЕРРИЗ, ООО ИНН 7721546864 доля выручки составляет 27%

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.

События после отчетной даты, влияющие на финансовый результат:

События после отчетной даты, влияющие на финансовый результат:

В текущем периоде – в середине октября- расторгнуты основные Договора аренды движимого и недвижимого имущества с основными балансодержателями, являющиеся основой бизнеса организации, основанной на последующей субаренде данного имущества. Следствием явилось расторжение всех текущих договор субаренды с покупателями услуг. Последствия данного события и его результаты на сегодняшний день оценить невозможно.

Общество на текущую дату не является участником судебных споров, претензионные споры отсутствуют

Генеральный директор _____ Федас Д.В.

11.01.2020 г.