

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПЕНТЕЛАР» ЗА 2020 ГОД**

1. Общая часть

1.1. Информация об Обществе

ООО «ПЕНТЕЛАР» (далее – «Общество») работает с 2004 года. Вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.2).

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, Троилинский пер., д.3

Общество не имеет филиалов и представительств.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила за 2020 год – 1 человек, за 2019 год – 1 человек.

Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч. российским положениям по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С 8.3.

1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2020 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.3 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в декабре 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31.12.2020г.

Излишки и недостатки по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

1.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте - отсутствуют.

1.6 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Беспроцентные обязательства со сроком погашения более 3-х лет отражаются с дисконтом.

1.7 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление,

за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Данные по движению основных средств за 2020 г., (т. руб.):

Остаток основных средств (земельный участок) на начало года - 4603 т.р.

Приобретено основных средств - 0

Выбытие основных средств - 0

Остаток основных средств на конец года – 4603 т.р.

Данные по движению доходных вложений в материальные ценности за 2020 г., (т. руб.) по остаточной стоимости:

Остаток доходных вложений в материальные ценности на начало года – 61483 т.р.

Приобретено доходных вложений в материальные ценности - 0

Выбытие доходных вложений в материальные ценности - 0

Остаток доходных вложений в материальные ценности на конец года – 59767 т.р.

Общая сумма накопленной амортизации по доходным вложениям в материальные ценности на начало 2020 года – 24307 т.р.

Начислено амортизации за 2020 год – 1716 т.р.

Общая сумма амортизации на конец 2020 года - 26023 т.р.

1.8 Учет нематериальных активов

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

В отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах операций по приобретению и созданию нематериальных активов не было.

1.9 Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы.

1.10 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее двенадцати месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены

незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

1.11 Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все доходы Общества получены от основной деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом». Выручка от реализации за 2020 год составила 19366 тыс. рублей.

1.12 Учет расходов

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с реализацией по основному виду деятельности. Коммерческие расходы признаются в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- выявленные в процессе инвентаризации недостачи запасов, списанные на прочие расходы;
- банковская комиссия;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;

1.13 Учет затрат по кредитам и займам

Расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам в 2020 году не производилось.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете Общества оценочные резервы не начисляются.

1.14 Учет расходов будущих периодов

В отчетном периоде расходы будущих периодов не формировались.

1.15 Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотных активов принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2 Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде изменений учетной политики не было. Существенные ошибки не обнаружены.

3 Выручка

Выручка по основному виду деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020	2019
Выручка		
Выручка от реализации услуг	19366 тыс. руб.	19364 тыс. руб.

4 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом, тыс.руб.

Показатель	2020	2019
Себестоимость продаж (услуг)	9154	9003

5 Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатель	2020	2019
Проценты к получению	150	280
Прочие	451	434
Итого	601	714

6 Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом, тыс рублей

показатель	2020	2019
Услуги банка	642	503
Прочее	795	1118
Итого	1437	1621

6 Налог, уплачиваемый при упрощенной системе налогообложения, за 2020г. – 1120 т.руб.

7 Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2020 году составила 1886 тыс. руб.

Общая сумма страховых взносов за 2020 год – 111 тыс.руб

Земельный налог за 2020 год – 279 тыс. руб.

Налог на имущество – 382 тыс. руб.

8 Связанные стороны

Связанные стороны:

– учредители Общества

Наименование	%
Сидиропуло И.Х.	56,231
Артеменко К.А.	43.769

Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа – генеральный директор Сидиропуло Г.Х., решение учредителей о продлении полномочий от 23.11.2020г.

Операции со связанными сторонами в 2020 году не осуществлялись

Сумма начисленных дивидендов учредителям за 2019 год - 8436 тыс. руб.

Сумма начисленных дивидендов за 9 месяцев 2020 г. - 5600 тыс. руб.

9 Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Виды выплат в 2020 г.	суммы
Вознаграждение по трудовому договору	485 тыс. руб.
Суммы начисленных страховых взносов	111 тыс. руб.
Итого	596 тыс. руб.

10 События после отчетной даты.

В период с 01.01.2020 по 01.03.2021 года существенные события после отчетной даты не выявлены.

11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества считает, что принимаемые меры обеспечат непрерывность его и, следовательно, считает, что продолжение подготовки отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

Генеральный директор



Сидиропуло Г.Х.

01 марта 2021 года

