

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО УК «ЛОГИСТИКА»

### 1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Логистика», юридический и фактический адрес: 105005, Москва г., Академика Туполева, дом № 15.

Дата государственной регистрации: 11 апреля 2011 года.

ОГРН: 1117746276889.

ИНН: 7709875502.

КПП: 770901001.

Зарегистрировано в ИФНС России №46 по г. Москве 11.04.2011г. свидетельство 77 №013532933.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 86 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет 25 000 рублей.

Основными видами деятельности Общества является

Услуги по управлению эксплуатации жилого недвижимого имущества за вознаграждение.

Услуги по управлению эксплуатации нежилого недвижимого имущества за вознаграждение.

В состав входят обособленные подразделения. КПП 772145002, КПП 505745001

### 2. Выручка (доходы) от реализации.

Доходы от реализации в 2023 году составили 378 101 300 руб. (без НДС):

### 3. Расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

**Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили 377 926 435 руб. (без НДС):

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 377 926 435 руб.

### 4. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 174 865 руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 34 973 руб.



Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета составила – 187335 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2023 году 3076 руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 3076 руб. Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 34973 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

#### **5. Финансовый результат хозяйственной деятельности**

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил 174865 =

На финансовый результат деятельности предприятия в 2023 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- управленческие,
- коммерческие,
- прочие,

#### **6. Основные сведения об учетной политике ООО УК «Логистика»**

Положение по учетной политике, применяемой ООО УК «Логистика», составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими нормативными положениями, указаниями, инструкциями, с обязательным соблюдением основных правил и принципов управления многоквартирным домом в соответствии с Жилищным кодексом РФ.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 30.12.2022 г.

1. Первоначальная стоимость основных средств ООО УК «Логистика» погашается:

- линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода, резервы по ремонту основных средств не создаются.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

2. Бухгалтерский учет приобретения или поступления по иным основаниям материально-производственных запасов ведется по **фактической** себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при выбытии осуществляется по **средней** себестоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100.000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

3. **Стоимость специальной оснастки и спецодежды** погашается линейным способом.



**Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации, списывается единовременно.

4. Доходы для целей налогообложения признаются в ООО УК «Логистика» по методу начисления.

Величина **выручки** по управляющей компании определяется как:

- Сумма выручки от реализации услуг по управлению многоквартирным домом, а также услуг и работ по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме по договорам управления всем собственникам помещений;
- Сумма выручки от предоставления коммунальных услуг всем потребителям коммунальных услуг в многоквартирном доме в размере, предъявленном к оплате собственникам помещений;
- Доходы в виде оплаты работ, услуг по договорам управления в пользу граждан, имеющих право на льготы по оплате за жилое помещение, за счет бюджетных средств
- Вознаграждение по оказанию посреднических услуг (по договорам поручения, агентским договорам).
- Плата за предоставление в пользование объектов общего имущества в многоквартирном доме.

Выручка от предоставления коммунальных услуг определяется исходя из регулируемых тарифов, установленных для потребителей, предусмотренных в определенном законом порядке, с учетом корректировки и перерасчетов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06.05.2011г. №354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов».

5. **Затраты на выполнение работ и оказание услуг** учитываются по месту возникновения и объектам калькулирования себестоимости, группируются по статьям и элементам затрат и аккумулируются на счете 20 «Основное производство».

К **прямым расходам**, связанным с выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг.
- Амортизационные отчисления по ОС производственного назначения;
- Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного характера;
- Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

По оказываемым услугам сумма прямых и косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.



6. Финансовый результат от обычных видов деятельности по договорам управления признается:
- От оказания услуг по содержанию общего имущества- ежемесячно
  - От выполнения работ по текущему и капитальному ремонту общего имущества- по мере готовности выполненных работ.

7. При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8. При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенной признается сумма, которая превышает 5 % от величины актива Бухгалтерского баланса, составленного на последний отчетный период.

9. ООО УК «Логистика», в соответствии с п. 5 ст. 149 НК РФ, отказалось от применения освобождения при налогообложении НДС операций, касающихся реализации работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) управляющими организациями, при условии приобретения управляющими организациями работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме у организаций и индивидуальных предпринимателей, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги), в рамках пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ.

10. ООО УК «Логистика», составляет бухгалтерскую отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность используется для внутреннего пользования. Для составления отчетности используются формы, рекомендованные Минфином РФ.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Генеральный директор

Болдырев Петр Геннадьевич

Главный бухгалтер

Иванова Светлана Николаевна



(подпись)

(подпись)