

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Управляющая компания - Квартал» за 2020 год

Бухгалтерская отчётность ООО «УК-Квартал» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухучёта и отчётности.

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской отчётности, ООО «УК-Квартал» руководствовалось федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учёту.

ООО «УК-Квартал» разработана Учётная политика в целях ведения бухгалтерского и налогового учёта.

В частности, Учётной политикой:

- отражается способ приобретения и списания материально-производственных запасов:

- Процесс приобретения и заготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по фактической стоимости приобретения.
- Израсходованные и выбывшие материальные запасы (сырье, материалы и пр.) отражаются в бухгалтерском учете по методу средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость материалов.
- списание материалов, передаваемых по договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании первичных документов на отпуск материалов (товарно-транспортных накладных, заявлений на отпуск материалов на сторону, приказов на отпуск и др.)
- МПЗ списываются по мере их передачи в эксплуатацию
- Стоимость материалов, предназначенных для производства, подготовки к продаже и управленческих нужд, признаётся в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения

- устанавливается классификация доходов и расходов по финансовым вложениям:

Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный настоящей Учётной политикой, признаются прочими расходами.

- порядок списания общехозяйственных расходов:

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

- способы признания выручки от продажи работ, услуг:

Выручка признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором выполнены работы, оказаны услуги, независимо от поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом.

- порядок распределения НДС при осуществлении как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций:

При осуществлении операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения, вычет налога производится в полной сумме (без распределения), если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов.

- порядок раздельного учета НДС при осуществлении операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению:

При одновременном осуществлении операций как подлежащих, так и не подлежащих налогообложению (пп. 29, 30 п. 3 ст. 149 НК РФ) ведётся раздельный учёт НДС.

Расходы, связанные с приобретением коммунальных услуг, предоставленных управляющей компании организациями коммунального комплекса, поставщиками электрической энергии, а также расходы по содержанию и ремонту имущества в многоквартирном доме при условии приобретения данных работ (услуг) у организаций и индивидуальных предпринимателей непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги) относятся к операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемых от налогообложения). Суммы НДС по данным операциям вычетам не подлежат и включаются в стоимость услуг.

Расходы, связанные с содержанием офиса, расходы на приобретение канцтоваров, материалов и основных средств на нужды управляющей компании, а также другие виды расходов, направленные на обеспечение деятельности Управляющей компании, относятся одновременно к облагаемым и необлагаемым операциям. Суммы входного НДС по приобретённым товарам (работам, услугам), используемым одновременно в облагаемых и необлагаемых НДС операциях, в пропорции, приходящейся на операции, облагаемые этим налогом, принимаются к вычету, а в пропорции, приходящейся на операции, не облагаемые налогом, учитываются в стоимости этих товаров (работ, услуг).

Суммы НДС по приобретённым товарам (работам, услугам), имущественным правам учитываются раздельно на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" с использованием субсчетов: а) НДС распределяется (по операциям

одновременно как облагаемым, так и не облагаемым НДС), б) НДС учитывается в стоимости (по операциям, не облагаемым НДС).

Раздельный учёт выручки и расходов ведётся на счёте 90. С целью обеспечения раздельного учёта используются субсчета: 90.01.1 "Выручка" и 90.02.1 "Себестоимость продаж" по видам операций.

Организацией принято решение о применении изменений, предусмотренных подпунктами "б", "в" и "г" подпункта 2, пункта 2, пунктом 6 и подпунктом 4 пункта 7 приказа Минфина от 19.04.2019 г. № 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" начиная с бухгалтерской отчётности за 2020 год.

В рамках программы формирования фондов капитального ремонта многоквартирных домов ООО «УК-Квартал» открыты специальные банковские счета с целью аккумулирования целевых взносов собственников. Данные средства отражены в активе баланса по строке «Прочие внеоборотные активы» и в составе прочих долгосрочных обязательств в пассиве Баланса.

Главный бухгалтер



Гуменникова Анфиса Михайловна