Информация

сопутствующая годовой бухгалтерской отчетности

ООО «Энергострой» за 2019 год

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Энергострой»

Юридический адрес: 392543, Тамбовская область, Тамбовский район, пос.совхоза Комсомолец, ул. Энергостроевская, д.1

Среднегодовая численность работающих за 2019 год – 4 чел, в т.ч. ИТР – 1 чел.

Директор – Бусуёк Юрий Федорович

Уставной капитал составляет 20 тыс.руб.

Участник общества: Бусуек Юрий Федорович, размер доли составляет 100% уставного капитала.

Форма собственности – частная.

Основной вид деятельности – строительство. Текущая деятельность общества в строительной сфере – осуществление функций заказчика-застройщика и генерального подрядчика (подрядчика).

Инвестиционная деятельность Общества обусловлена наличием в собственности земельных участков, предназначенных под строительство административных и жилых зданий.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество относится к субъекту малого предпринимательства.

2. Бухгалтерский учет и отчетность, учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н), иными нормативными правовыми актами по

бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на основании рабочего плана счетов, разработанного на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, утвержденными Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н, а так же формами, разработанными предприятием.

Учетная политика на 2019 г. ООО «Энергострой» по бухгалтерскому учету утверждена приказом №23 от 29.12.2018 г.

Порядок учета основных средств, нематериальных активов (НМА), материально-производственных запасов (МПЗ)

В составе основных средств учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после передачи их в производство или эксплуатацию.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости Обществом не производится.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Инвентаризация основных средств проводится Обществом раз в три года.

Нематериальные активы в бухгалтерском учете амортизируются линейным методом.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет поступления материально-производственных запасов ведется с использованием счета 16, где учитываются транспортные расходы по доставке материалов.

Метод оценки материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

Порядок учета целевых поступлений и затрат на строительство

Общество осуществляет деятельность по строительству инвестиционных объектов с привлечением инвесторов (физических и юридических лиц). Вклады инвесторов по реализации инвестиционных проектов считаются целевыми средствами финансирования.

Инвестиционные затраты (арендная плата земли, оказание услуг проектными и др. организациями, выполненные работы привлеченных подрядчиков и т.п.) отражаются на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств». Подрядная деятельность ООО «Энергострой» по инвестиционным объектам отражается по дебету счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка от подрядной деятельности организации по инвестиционным договорам признается в момент составления актов КС-2 и справок КС-3 и двустороннего подписания представителями организации и отражается как доход от обычных видов деятельности.

Стоимость услуг заказчика-застройщика указывается в договорах инвестиционного или долевого строительства как определенный сторонами договора процент от стоимости объекта, и признаются выполненными равномерно в течение срока строительства и отражаются как доходы от обычных видов деятельности.

Учет средств, поступающих в счет целевого финансирования, на строительство по договорам долевого участия и инвестиционным договорам ведется в следующем порядке:

- по дебету счета 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86.02 «Целевое финансирование» отражается сумма инвестиционного или долевого проекта строительства;

- по дебету счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76.09 отражаются поступающие денежные средства от инвесторов и долевиков;

- по дебету счета 86.02 «Целевое финансирование» и кредиту счетов 08.03 «Строительство объектов основных средств» и 19.01 «НДС» производить закрытие строительства в наиболее позднюю из дат: при передаче объекта долевикам или инвесторам или при полном формировании затрат после передачи документов на гос.регистрацию до истечения срока договора;

- при начислении услуг заказчика-застройщика производить операции по дебету счета 08.03 и кредиту счета 62.01 «Расчеты с покупателями»; при закрытии строительства производить операции по дебету счета 86.02 «Целевое финансирование» и кредиту счета 08.03.

- экономию инвестиционных средств учитывать как прочие доходы.

Учет поступления и расходования средств целевого финансирования ведется по разработанной организацией форме.

В случае приобретения земельных участков и недвижимого имущества под будущее инвестиционное строительство земельный налог и налог на имущество с этих объектов учитывать на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» как прочие затраты до получения разрешения на строительство.

Порядок учета займов и кредитов

Сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Учитывать находящиеся в распоряжении организации заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, учитываются как расходы будущих периодов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств.

Резерв по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Порядок учета доходов и расходов

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию от организации к покупателю и принятия работы (услуги) заказчиком. Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах без учета расходов, относящихся к этим доходам.

Расходы Общества делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы по обычным видам деятельности делятся на: прямые; общепроизводственные и общехозяйственные.

Управленческие расходы формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются полностью ежемесячно пропорционально выручке на счете 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы». Расходы по

услугам заказчика-застройщика состоят из управленческих расходов и незавершенного производства не формируют.

Общепроизводственные расходы формируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и признаются полностью ежемесячно пропорционально материальных затрат на счете 20 «Основное производство».

Прямые расходы формируются на счете 20 «Основное производство». К прямым расходам относятся: стоимость материалов, которые используются при производстве и другие затраты (услуги механизмов, ремонт и т.п.), которые непосредственно, относятся к расходам по каждому конкретному виду выполненных работ, услуг, продукции.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течение периода, к которому относятся.

Организация не применяет в бухгалтерском учете ПБУ 18/02.

3. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2019 год, отсутствуют.

4. Природоохранные мероприятия, затраты на энергетические ресурсы

При производстве строительно-монтажных работ ООО «Энергострой» осуществляет целый ряд мероприятий, направленных на охрану окружающей среды:

- архитектурно-строительные (проектная документация строящихся объектов обязательно включает мероприятия по охране окружающей среды, осуществляется архитектурно-строительный надзор);

- инженерно-экологические изыскания (проводятся для обоснования строительства с целью предотвращения, снижения или ликвидации неблагоприятных экологических последствий и сохранения оптимальных условий жизни населения);

- организация стройплощадки (работы ведутся строго в соответствии с технической документацией, ГОСТами, СНИПами, осуществление уборки стройплощадки и прилегающей зоны от мусора, защита площадки от размыва и др.)

- использование экологически чистых материалов при строительстве;

- благоустройство территории после завершения строительства объектов.

В 2019 году затраты на электроэнергию составили: для собственных нужд – 111 тыс. руб., для временного электроснабжения объектов – 156 тыс.руб.

5. Основные показатели деятельности организации

Выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг) составляет 8 631 тыс. руб. (за минусом НДС)

Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг) составляет 9 422 тыс.руб.

Прочие доходы включают в себя доходы от реализации основных средств в сумме 2 115 тыс. руб., от сдачи имущества в аренду 175 тыс.руб. и др. и составляют 4 165 тыс.руб.

Прочие расходы включают в себя: услуги банка, налоги, расходы, связанные с реализацией основных средств, штрафов к уплате и т.д. и составляет 4 302 тыс.руб.

Чистый убыток за 2019 год составил – 3 070 тыс.руб.

Первоначальная стоимость основных средств на начало отчетного периода – 9 199 тыс.руб.

Амортизация на начало года – 4 478 тыс.руб.

Амортизация на конец отчетного года – 1 412 тыс.руб.

Переоценка объектов основных средств не производилась.

Незавершенное строительство на конец 2019 г. включает в себя строительство жилого дома, административных зданий на сумму 10 816 тыс.руб.

На начало отчетного периода целевое финансирование составило 63 380 тыс.руб. (по объектам: Административное здание по ул.Студенецкая, 20 и многоквартирный жилой дом по ул.Носовская,27). На конец отчетного периода целевое финансирование составило 0 тыс.руб. За 2019 г. поступило средств целевого финансирования 15 760 тыс.руб., израсходовано – 79 140 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 48 322 тыс.руб. является текущей.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 14 013 тыс. руб.

Краткосрочные займы и кредиты составляют 2 549 тыс.руб., в т.ч. займы от физических и юридических лиц 2 549 тыс.руб.

Задолженность по оплате труда – отсутствует.

Задолженность перед бюджетом – 420 тыс.руб.

Денежные средства в кассе на конец отчетного периода 1 тыс.руб.

В 2019 г учредителю дивиденды не выплачивались, взаимозависимому лицу Бусуёк Ю.Ф. обществом были реализованы земельные участки на сумму 1 119 тыс. руб.

Директор ООО «Энергострой» Бусуек Ю.Ф.