

АО «Домоуправляющая Компания Приокского района»

Пояснения

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Акционерное общество «Домоуправляющая Компания Приокского района» (сокращенное наименование – АО «ДК Приокского района»).

Организационно-правовая форма - Непубличные акционерные общества.

Юридический и почтовый адрес организации:

603009 г. Н. Новгород ул. Батумская д.15 А

Акционерное общество «Домоуправляющая Компания Приокского района» создано на основании решения от 15.12.2005 № 1 единственного учредителя ООО «Коммунальная Нижегородская Компания».

Статус учреждения определен Уставом акционерного общества «Домоуправляющая Компания Приокского района», утвержденным Решением № 1 единственного учредителя от 15.12.2005, генеральным директором ООО Коммунальная Нижегородская Компания, зарегистрированным ИФНС России по Приокскому району г. Н.Новгорода 30.12.2005, ОГРН 1055244061014.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет управляющая организация АО «Жилсервис» ОГРН 1185275008775

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества с 01.11.2019года осуществляет специализированная организация АО «СервисДом», основание договор № 42/БУ/11-2019 от 01.11.2019г

В соответствии с Уставом АО «ДК Приокского района» осуществляет свою деятельность в целях извлечения прибыли путем осуществления коммерческой деятельности в установленном порядке.

Согласно п. 3.2 Устава основными видами деятельности общества являются:

- управление недвижимым имуществом;
- оказание жилищно-коммунальных и бытовых услуг;
- обеспечение работоспособности электрических и тепловых сетей;
- деятельность по эксплуатации электрических сетей;
- деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- деятельность по эксплуатации газовых сетей;
- деятельность по изготовлению и ремонту средств измерений;
- эксплуатация лифтового хозяйства;

- строительство зданий и сооружений;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство отделочных работ;
- дорожное строительство;
- благоустройство и озеленение придомовой территории;
- чистка и уборка территории, производственных и жилых помещений;
- удаление и обработка сточных вод и твердых отходов;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность;
- транспортные услуги;
- финансовая и инвестиционная деятельность;
- операции с ценными бумагами, валютой и другими активами на финансовом рынке ценных бумаг;
- внешнеэкономическая деятельность;
- заключение всех видов сделок в соответствии с законодательством РФ.

Уставной капитал общества составляет 100 000 руб. и состоит из 1000 (одной тысячи) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб. Держателем 25 % акций является Муниципальное образование городской округ «город Нижний Новгород» в лице Комитета по управлению городским имуществом и земельным ресурсами администрации города Нижнего Новгорода, 75% акций принадлежат АО "НК ИНВЕСТ".

Согласно п. 2.2. 2.8. Устава общество является собственником обособленного имущества, учитываемого на его самостоятельном балансе.

АО «ДК Приокского района» является юридическим лицом, действует в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», иным действующим законодательством РФ и учредительными документами.

АО «ДК Приокского района» имеет круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки, счета в учреждениях банков.

В соответствии с заключенными договорами в управлении АО «Домоуправляющая Компания Приокского района» находится 533 жилых многоквартирных домов Приокского района г.Н.Новгорода.

Среднегодовая численность работающих в организации за отчетный период – 32 человек, за 2020 год – 33 человека.

Учетная политика организации сформирована исходя из правил, установленных российским законодательством.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

События после отчетной даты отсутствуют.

Формирование финансовых средств АО «ДК Приокского района» 2021 году осуществлялось за счет:

- платежей от нанимателей и собственников жилых помещений за содержание и ремонт (в том числе – капитальный) жилого фонда;
- платежей от арендаторов и собственников нежилых помещений по договорам о долевом участии в содержании домовладения в части общего имущества здания;
- прочих доходов от коммерческой деятельности.

За 2021 год АО «ДК Приокского района» получило доходов 1 009 595 тыс. руб.

в том числе:

За содержание и ремонт от собств. и нанимателей помещений в МКД (тыс. руб.)	964 245
Прочие доходы (тыс. руб.)	45 350

Расходы организации в отчетном году составили 1 008 210 тыс. руб. в том числе:

Стоимость ЖКУ (тыс. руб.)	886 626
Управленческие расходы (тыс. руб.)	57 971
Прочие расходы (руб.)	63 613

По результатам работы за год получена прибыль до налогообложения в сумме 1 385 тыс. руб.

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Текущий налог на прибыль в отчете о финансовых результатах отражен на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль и составил 919 тыс. руб.

Срок погашения заемных средств до 31.12.2021 г.

В составе доходов будущих периодов отражены субсидии, полученные от Администрации г. Нижний Новгород, на капитальный ремонт и на установку детских игровых комплексов.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы у Общества отсутствуют.

Риски хозяйственной деятельности Общества

Кредитные риски у Общества отсутствуют. Рыночные, риски ликвидности, правовые, репутационные, страховые и региональные риски у Общества отсутствуют. Общество не планирует процедуры ликвидации или банкротства.

Операции АО «ДК Приокского района» со связанными сторонами.

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Объем операций, тыс. руб	Условия и сроки осуществления(завершения)расчетов по операциям	Отражение в отчетности (да/нет)
1	2	3	4	5	6
Комитет по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода	договорной	аренда имущества по дог. №176-0204.032.А от 03.04.08 №6/1415 от 11.05.07г; №6/1416от 11.05.07г; №6/1417С от 11.05.07г.; №6/1418 от 12.05.07; №6/1419 от 11.05.07; №6/1437 от 09.06.07г № 6/1414 от 11.05.07 г	2 304	ежегодно пролонгируются	да
Комитет по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода	договорной	Договор управления МКД Содержание и ремонт нежилых помещений, находящихся в собственности КУГИ	3 228	В соответствии с договором	да
ИТОГО			5 532		

Информация о бенефициаре

Горбунов Андрей Игоревич

Дата рождения 14.04.1962г

Место рождения: г. Ковров, Владимирской области

Адрес места жительства (регистрации): Владимирская обл., г. Ковров, ул. Чернышевского, д.7, кв. 85

Паспорт гражданина РФ 17 06 №732270 выдан МО УФМС России по Владимирской области в г. Коврове 08.06.2007г. код подразделения 330-024

ИНН 330500830536

СНИЛС 018-729-766-90

Тел 8(831)268-10-20

Основной управленческий персонал АО «Домоуправляющая Компания Приокского района»:

- Исполнительный директор;
- Заместитель директора по экономике и финансам
- Заместитель директора по производству;
- Заместитель директора по благоустройству.

Заработная плата основного управленческого персонала за 2021 год составила 6843 тыс. руб. Страховые взносы, начисленные с нее, составили 1 907 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов

Расчет чистых активов производится следующим образом:

Наименование показателя	Сумма тыс. руб.
Активы	
Основные средства	11 011
Отложенные налоговые активы	1 525
Прочие внеоборотные активы	11
Запасы	99
НДС по приобретенным ценностям	10 647
Дебиторская задолженность	216 363
Краткосрочные финансовые вложения	700
Денежные средства и эквиваленты	645
ИТОГО АКТИВЫ:	241 002
Пассивы	
Отложенные налоговые обязательства	5
Кредиторская задолженность	222 549
Оценочные обязательства краткосрочные	2 502
Краткосрочные заемные средства	79
Прочие обязательства краткосрочные	148
ИТОГО ПАССИВЫ:	225 283
СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	15 719

Аудит бухгалтерской отчетности АО «ДК Приокского района» за 2019 - 2021 гг. – ООО «НИЭР-АУДИТ» ОГРН 1105258000165.

СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 29.12.2012 года № 52.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за

отчетный год составляет не менее 10%. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные средства.

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в случае, если данные налоги будут в дальнейшем возмещены из бюджета.

Общество переоценку основных средств не проводит.

Срок полезного использования (СПИ) объектов основных определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

При установлении СПИ основных средств комиссия руководствуется:

- Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, Организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.
- Если объект основных средств невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя

Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт основных средств.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы в том периоде, в котором они были осуществлены.

Учет запасов

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)

- используемые для управленческих нужд организации;

В составе запасов Общество учитывает имущество, отвечающее критериям, указанным в п.2 ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001г

В составе запасов Общество также учитывает активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве объектов основных средств (п.4 ПБУ 6/01), но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу - на субсчете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» балансового счета 10 «Материалы». Стоимость таких активов включается Обществом в состав расходов в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Аналитический учет запасов ведется в разрезе мест хранения (складирования), а по специальной одежде и специальной оснастке, переданной в эксплуатацию – по сотрудникам, которым были выдана спецодежда и специальная оснастка.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (далее — себестоимость).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Не признаются доходами организации поступления:

- от учредителей, акционеров, участников, собственников организации вкладов, взносов, денежных средств и иного имущества в счет формирования уставного фонда и т.п. поступления;
- от покупателей и заказчиков косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет;
- из бюджета в возмещение уплачиваемых налогов;

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

Выручка определяется по методу начисления.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Учет расходов на производство и реализацию

В бухгалтерском учете затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость, отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство»

В состав косвенных затрат входят общехозяйственные (счёт 26) расходы.

Общехозяйственные (управленческие) расходы (счет 26), собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются Обществом в полном объеме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

К прямым производственным расходам, связанным непосредственно с выпуском продукции, относятся:

1. Материальные расходы, определяемые в соответствии с положениями подп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ.
3. Расходы на оплату труда основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг).
4. Резерв на оплату отпусков основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг).
5. Расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное

страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на суммы расходов на оплату труда основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг).

Порядок учета прочих расходов

Прочими в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Общества.

Аналитический учет прочих расходов ведется на счете 91.02 в разрезе видов прочих расходов

Учет заемных средств

Учет операций по привлечению денежных средств (заемных) Общество ведет в соответствии с нормами ПБУ15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу учитывается заемщиком (Обществом) в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика (Общества) заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 месяцев.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется по:

- контрагентам;
- договорам;
- расчетным документам;
- видам задолженности.

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование в учете и финансовой отчетности сумм долгосрочной, краткосрочной и просроченной задолженности. При этом:

- долгосрочной признается задолженность, по которой срок оплаты (погашения) превышает 12 месяцев на дату формирования отчетности;
- краткосрочной признается задолженность, срок оплаты (погашения) по которой составляет 12 и менее месяцев на дату формирования отчетности;
- просроченной признается задолженность срок оплаты (погашения) которой истек на дату формирования отчетности.

Оценочные значения

Для целей настоящего Положения изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина (расчетная оценка):

- резерва по сомнительным долгам;
- резерва предстоящих расходов

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества.

Резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (счет 91.02).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с контрагентами:

- за продукцию, товары, работы и услуги;
- в части авансов выданных;
- по договорам переуступки права требования;
- по займам, выданным и не погашенным в срок;
- иной (аналогичной) сомнительной задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет (с истекшим сроком исковой давности) и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по субсчетам счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе вышеперечисленных видов расчетов и по каждому сомнительному долгу (т.е. по каждому контрагенту и по каждому договору).

Корректировка резерва признается изменением оценочного значения и производится ежеквартально и на конец отчетного года в соответствии с нормами п. 4 ПБУ 21/2008. Результаты корректировки относятся на финансовые результаты Общества (дебет 91.02/кредит 91.01).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете Общество использует данный резерв на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Безнадежные долги – это долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Признанная безнадежной задолженность списывается за счет резерва только тогда, когда резерв был создан именно по данной задолженности (конкретного контрагента по конкретному договору) и в той ее части, которая покрывается суммой созданного по ней резерва. В части непокрытой суммой созданного резерва списание относится на финансовые результаты Общества (в дебет счета 91.02). Если же по данной задолженности резерв не формировался, то списание производится непосредственно в дебет счета 91.02.

В последующих отчетных периодах Общество списанную безнадежную задолженность учитывает за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

Оценочные обязательства Общества.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочное обязательство – это обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения. Оценочное обязательство признается в том случае, если есть большая доля уверенности в его возникновении:

- из норм правовых актов, судебных решений и договоров;
- в результате действий организации, которые свидетельствуют о том, что

Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у него возникают обоснованные ожидания, что обязанности будут выполнены.

Оценочное обязательство признается при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010. Если не выполняется хотя бы одно из 3-х условий, то Общество не признает оценочное обязательство, а признает условное обязательство.

Условное обязательство – это возможная обязанность, которая возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, существование которого на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условный актив – это возможный актив, который возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, существование, которого на отчетную дату

зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете, информация о них представляется в пояснительной записке к годовому отчету или в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам

Общество создаёт оценочное обязательство на оплату отпусков работникам исходя из оценки необходимых расходов для непосредственного исполнения (погашения) обязательства перед работниками по оплате отпусков при выходе работников в очередной или дополнительный отпуск либо при увольнении работника (компенсация за неиспользованный отпуск).

Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам признаётся при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010, с учетом особенностей, установленных для данного обязательства.

Для оценки величины оценочного обязательства на оплату отпусков Общество использует нормативный метод.

В начале отчётного года определяется норматив расходов на предстоящую оплату отпусков. Норматив расходов на предстоящую оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой (ожидаемой) годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому (ожидаемому) годовому размеру расходов на оплату труда (без учета отпусков).

Ежемесячная сумма оценочного обязательства на оплату отпусков определяется путем умножения сумм фактически начисленной оплаты труда (с учетом страховых взносов) на установленный норматив.

Расходы на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

В течение отчётного года фактические расходы на оплату отпусков списываются только за счет сформированного резерва - непосредственно в состав расходов на оплату труда они не включаются.

По завершении отчётного года Общество проводит инвентаризацию созданного резерва.

По результатам инвентаризации по каждому работнику выявляется:

- количество дней неиспользованного отпуска (то есть количество дней отпуска, которыми работник не воспользовался за все годы его работы (нарастающим итогом));
- количество дней отпуска, перерасходованного работником, и фактически оплаченного работодателем (нарастающим итогом);

- среднедневная сумма расходов на оплату труда;
- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Остаток резерва на оплату отпусков, который представляет собой разницу между суммой начисленного резерва и фактической суммой оплаченного работодателем отпуска, подлежит уточнению на конец года исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска, определенных в результате инвентаризации;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка);
- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва сумма уточненного остатка резерва:

- превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, сумма такого превышения включается в состав расходов на оплату труда на последний день отчетного года;
- меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, отрицательная разница сторнируется со счетов учёта затрат на последний день отчетного года.

Синтетический учет движения начисленных сумм ведется на субсчетах счета 96 «Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов» обособленно по ФОТ и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и при исчислении налога на прибыль, состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Постоянные разницы – это доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянной разницей может быть признана только разница в признании доходов и расходов текущего периода, которая никак не обусловлена событиями прошлых периодов, и не способна оказать влияния на финансовые результаты в будущих периодах.

Постоянные разницы приводят к образованию постоянного налогового обязательства (актива).

Постоянное налоговое обязательство (актив) – сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) определяется произведением постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Если разница в признании доходов и расходов текущего периода каким-либо образом обусловлена событиями прошлых периодов и (или) способна оказать влияние на финансовые результаты будущих периодов, то данная разница является временной. Указанное правило применяется независимо от того, в каких именно статьях доходов и расходов отражается влияние рассматриваемой разницы на финансовый результат.

К временным разницам относятся разницы, обусловленные:

- формированием и восстановлением резерва по сомнительной дебиторской задолженности по разным правилам в бухгалтерском учёте и в целях налогообложения;
- изменением оценочных обязательств (на оплату отпусков, на вознаграждение по итогам года и др.);
- применением амортизационной премии;
- включением в бухгалтерском учёте в первоначальную стоимость основных средств таких затрат, которые в целях налогообложения признаются прочими или внереализационными расходами;
- признанием нематериальных активов в бухгалтерском учёте, когда их себестоимость в целях налогообложения списывается на текущие расходы (а также обратная ситуация);
- выбытием (в т.ч. продажей) основных средств с различающейся остаточной стоимостью в бухгалтерском учёте и в целях налогообложения;

- непризнанием в целях налогообложения убытка от продажи основных средств с его перенесением на оставшийся срок полезного использования;
- в других аналогичных случаях.

Приведенный перечень ситуаций не является исчерпывающим. На основе приведенных выше определений и критериев необходимо идентифицировать различия для каждого отдельного случая.

В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Временные различия в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные различия;
- налогооблагаемые временные различия.

Вычитаемые временные различия при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенного налогового актива), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные различия, при условии существования вероятности того, что будет получена налогооблагаемая прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных различий, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных различий, возникших в отчетном периоде на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

При изменении ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных различий отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются соответственно.

Если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива останутся без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет налогооблагаемая прибыль, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах.

Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Учет налоговых активов (начисление и погашение) по налогу на прибыль ведется по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенного налогового обязательства), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на установленную законодательством ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

При изменении ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц отложенные налоговые обязательства уменьшаются или полностью погашаются соответственно.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Учет налоговых обязательств (начисление и погашение) по налогу на прибыль ведется по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Для целей налогообложения прибыли размер убытка от уступки права требования, которая была произведена до наступления срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг), определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются по соответствующим строкам. Постоянные налоговые обязательства (активы) указываются в расшифровке («в том числе») к строке «Текущий налог на прибыль».

Для целей проверки правильности заполнения показателя чистой прибыли в отчете о прибылях и убытках применяется формула:

$$ЧС = П - ТНП - НП + ОНА - ОНО - НС$$

где:

ЧС - чистая прибыль

П - прибыль до налогообложения

ТНП - текущий налог на прибыль

НП - аналогичные платежи

ОНА - отложенный налоговый актив

ОНО - отложенное налоговое обязательство

НС - налоговые санкции.

Учет накопленной прибыли

В соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету прибыль, накопленная за все время деятельности организации, также, как и уставный капитал, должна быть отражена в бухгалтерском балансе в полном объеме за все время ее деятельности несмотря на то, что данные средства, находясь в обороте, могут использоваться Обществом в процессе своей деятельности.

Для формирования информации о нераспределенной прибыли текущего отчетного года и прошлых лет, а также информации по направлениям ее использования в аналитическом учете к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Обществом открываются соответствующие субсчета.

По решению общего собрания акционеров (участников) нераспределенная прибыль отчетного года может быть направлена Обществом на:

- выплату дивидендов акционерам (доходов участникам);
- отчисления в резервы, образованные в соответствии с законодательством и Учредительными документами;
- погашение убытков прошлых лет;
- увеличение уставного капитала Общества.

Общество вправе по результатам I квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принять решения (объявить) о выплате дивидендов (доходов). Решение о выплате (объявлении) дивидендов (доходов) по результатам I квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего отчетного периода.

Начисление промежуточных дивидендов акционерам (доходов участникам) отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту 75.02 «Расчеты по выплате доходов». В отчетности по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев Общество отражает выплату промежуточных дивидендов (доходов) в виде отрицательного числового показателя (в круглых скобках) по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

Если по итогам года Обществом будет получен убыток, то Общество вправе принять решение:

- о выдвижении требования о возврате выплаченных сумм промежуточных дивидендов (доходов), переквалификации в выданный заем и пр.;
- считать объявление и выплату промежуточных дивидендов (доходов) правомерно состоявшимся актом и не вносить изменение в учет (отражать на счете 84).