

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Сведения об Обществе

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «АСП»; сокращенное наименование: ООО «УК «АСП»; (далее – Общество).

1.2. Юридический адрес: 188760, Ленинградская обл., Приозерский р-н, Приозерск г., Калинина ул., зд. №51А, пом.1-Н. Изменение юридического адреса компании зарегистрировано 15.09.2022 года на основании решения единственного участника №10 от 16.05.2022г. Данное решение принято по причине приобретения в 2021 году нежилого помещения по указанному адресу с целью снижения расходов на аренду.

1.3. Дата государственной регистрации – 25.06.2018, ОГРН 1187847181103.

1.4. Основной вид деятельности: 41.20 – строительство жилых и нежилых зданий.

1.5. Дополнительный вид деятельности: 68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.6. Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 190 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

1.7. Единственным Участником Общества является Кравченко Алексей Леонидович.

1.8. Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 11 человек.

1.9. Общество применяет общую систему налогообложения.

1.10. Общество не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

1.11. Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Бухгалтерская отчетность

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах.

4.

№пп	Наименование	№ строки	Сумма
1	Управленческие расходы, В т.ч.:	2220	22 437
1.1	Оплата труда		17 089
1.2	Страховые взносы		2 967
1.3	Аренда		45
1.4	Аудит		160
1.5	Консультационные услуги		30
1.6	Имущественные налоги		565
1.7	Прочие		1 581
2	Проценты к получению от размещения свободных денежных средств(в т.ч. на	2320	4 260

	депозитных счетах)		
3	Прочие доходы, в т.ч.	2340	3 673
	Доходы от сдачи имущества в аренду		3 663
	Прочие доходы		10
4	Прочие расходы, В т.ч.:	2350	6 837
	Расходы при сдаче имущества в аренду		4 078
	Расходы на услуги банка		66
	Резерв по сомнительным долгам		1 883
	Прочие		810

5.

5.1.

6. Основные элементы учетной политики Общества

6.1. Основные элементы учетной политики представлены в виде Приложения к настоящей Пояснительной записке.

7. Непрерывность деятельности Общества

У Общества отсутствует неопределенность в способности продолжать непрерывную деятельность.

Решений уполномоченного органа Общества о прекращении деятельности не было. Общество не предпринимала действий по прекращению деятельности.

Деятельность Общества не связана с валютными рисками.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году Обществом получен убыток в размере 4 302 тыс. рублей. Получение убытка связано с начислением резерва по сомнительным долгам, а также с работами по подготовке нового офиса.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2021 составляет 104 950 тыс. рублей.

Таким образом, Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2022 года и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

8. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

8.1. Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2022 году была направлена на осуществление основной деятельности Общества, а также оказанию услуг по дополнительному виду деятельности.

8.2. Руководство Обществом осуществляется генеральным директором Кравченко А.Л.

8.3. По состоянию на 31.12.2022 Обществом была проведена инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов, денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами.

9. Операции со связанными сторонами

9.1. В 2022 году структура связанных сторон Общества представлена следующими лицами (компаниями):

Кравченко А.Л. – участник Общества, доля участия 100%; генеральный директор Общества.

ООО "КИПЕР" – учредителем является участник Общества с долей участия 100%.

9.2. Объем операций с аффилированными лицами в отчетном периоде составил: 5 082 787,75 рублей:

по трудовому договору начислено – 4 408 016,10 рублей;

по суммам, выданным в подотчет – 674 771,65 рублей;

10. События после отчетной даты

Общество подтверждает, что события, произошедшие с момента окончания отчетного периода до момента подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

В период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности произошли геополитические события, в результате которых некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации. Данные события в обозримом будущем не могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества

11. Информация об обеспечении обязательств полученных и выданных

11.1. В течение 2022 года Общество не выдавало и не получало от контрагентов обеспечения обязательств.

Генеральный директор
ООО «УК «АСП»



/ Кравченко А.Л. /

Приложение к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за
2022 год:

Основные элементы учетной политики Общества

Технология обработки данных учетной информации

Учет ведется с использованием учетной программы 1С "Бухгалтерия предприятия" 3.0.

1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

1.1. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" в момент ввода в эксплуатацию, факта государственной регистрации права собственности на него или факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

1.2. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Порядок учета таких активов установлен п. 3.1.8 настоящей Учетной политики.

1.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

1.4. Переоценка ОС не производится.

1.5. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

1.6. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

1.7. Затраты на перемещение строительной техники между объектами строительства, а также на ее монтаж и демонтаж не изменяют первоначальную стоимость этой строительной техники, а учитываются как общепроизводственные расходы.

1.8. Затраты по ремонту (текущему и капитальному) ОС включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде их осуществления.

2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

2.1. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

2.2. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;

- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);

- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

2.3. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

2.4. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.5. Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.

3. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

3.1. Оценка при признании

3.1.1. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей учета затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактической себестоимости запасов к возникновению (увеличению) обязательств организации приравнивается увеличение капитала организации вследствие выпуска собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от акционеров, собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

3.2. Оценка после признания

3.2.1. Как субъект малого предпринимательства, организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.3. Отпуск и списание запасов

3.3.1. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости;

3.3.2. Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

3.4. Раскрытие информации в отчетности.

3.4.1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- г) способы расчета себестоимости запасов;
- д) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- е) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

3.4.2. Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов.

3.4.3. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

4.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

4.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

4.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

4.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Методика проверки финансовых вложений на обесценение утверждается отдельно.

4.7. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

4.8. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

5. Резерв по сомнительным долгам

5.1. На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

- а) нарушены сроки исполнения обязательства должником;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{РезСомнДолг} = \sum_{i=1}^N \text{Долг}_i \times (100\% - \text{ВерИспОбяз}_i),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Долг - величина задолженности i-го дебитора на конец отчетного периода;

ВерИспОбяз - вероятность исполнения обязательства i-м дебитором;

N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

6.1. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

6.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

6.3. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества организации, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Объекты, возводимые организацией в качестве подрядчика по договору подряда, не признаются инвестиционными активами.

6.4. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

6.5. По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

7.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

7.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 10.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 10.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

8.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на каждую отчетную дату с использованием бухгалтерской программы 1С ЗУП.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производится за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

8.2. Гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после сдачи работ заказчику) в отношении выполненных работ по договорам подряда (за исключением типовых объектов) являются условными обязательствами в связи с невозможностью обоснованно оценить их величину.

В отношении типовых объектов, по которым у организации имеется статистика затрат на исполнение гарантийных обязательств, сумма этих обязательств может быть обоснованно оценена, гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков) признаются оценочными обязательствами. Такие оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете по каждому договору в отдельности на каждую отчетную дату в соответствующей сумме. Величина оценочного обязательства определяется на основе прошлого опыта работы организации по договорам подряда на аналогичные объекты строительства. Сумма оценочного обязательства включается в прямые затраты по договору подряда (п. 10.12.1 настоящей Учетной политики).

Суммы оценочных обязательств в связи с предоставлением организацией гарантий на срок свыше 12 месяцев, отражаемые в бухгалтерском учете, подлежат дисконтированию. Ставка дисконтирования

определяется как эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату таких облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

9. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н, Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

9.1. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам технического заказчика – генерального проектировщика, договоров строительного подряда. Остальные доходы являются прочими.

В частности, к прочим доходам относятся:

- доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;

- доходы в виде арендной платы за сданное в аренду другим лицам имущество.

Прочие доходы учитываются на счете 91.1 «Прочие внереализационные доходы».

9.2. Доходы, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда учитываются отдельно по каждому договору независимо от длительности этих договоров.

9.3. Общая выручка по договору строительного подряда независимо от его длительности включает:

а) стоимость работ в соответствии с условиями договора;

б) отклонения от изначально согласованной договорной стоимости. При этом отклонения, связанные с использованием в работе более качественных и дорогостоящих материалов и конструкций, а также выполнением более сложных по сравнению с технической документацией работ, увеличивают выручку по договору. Отклонения, связанные с неисполнением каких-либо предусмотренных технической документацией работ, уменьшают выручку по договору;

в) требования, предъявляемые по условиям договора заказчику (иным указанным в договоре лицам), о возмещении затрат, не учтенных в смете и возникших по вине заказчика (иных указанных в договоре лиц). Корректировка выручки на суммы предъявленных требований (претензий) приводит к ее увеличению;

г) поощрительные платежи, выплачиваемые заказчиком дополнительно по условиям договора сверх сметной стоимости (премии за сокращение сроков строительства, экономию стройматериалов и т.д.). Данные суммы увеличивают выручку по договору.

Отклонения, претензии и поощрительные платежи корректируют выручку по договору, если:

1) существует уверенность, что заказчик одобрит отклонение, претензия будет принята, организация выполнит условия, предусмотренные договором подряда для получения поощрительных платежей; и

2) сумма отклонения, которое будет одобрено заказчиком, претензии, которая будет принята, поощрительных платежей, которые подлежат получению от заказчика, может быть надежно оценена.

9.4. Если выручка по договору, сроки начала и окончания которого приходятся на разные отчетные годы, была увеличена на суммы отклонений, претензий либо поощрительных платежей и данные корректировки были учтены при определении выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах и отраженной в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, а в отчетном периоде в отношении поступления данных сумм возникли сомнения, то корректировка ранее признанной выручки не производится.

В бухгалтерском учете признается расход по обычным видам деятельности отчетного периода на сумму превышения выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах (т.е. на разницу между суммой выручки

по договору, признанной по состоянию на последнюю отчетную дату, и суммой выручки, которая была бы признана по состоянию на последнюю отчетную дату без учета отклонений, претензий и поощрительных платежей, в отношении получения которых в отчетном периоде возникли сомнения).

9.5. Выручка по договорам строительного подряда, признается на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы N КС-2, N КС-3, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 N 100).

9.6. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением штрафных санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, учитываются на счете 91.2 «Прочие внереализационные расходы».

9.7. Затраты по договору включают:

- прямые затраты по договору;
- косвенные затраты;
- иные затраты, возмещаемые заказчиком согласно условиям договора.

9.7.1. К прямым затратам по договору относятся:

- затраты на оплату труда строителей, включая контроль на строительной площадке;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда строителей;
- стоимость материалов, использованных при строительстве;
- амортизация ОС, используемых при выполнении работ по договору;
- затраты на перемещение ОС и материалов на строительную площадку и с нее (если ОС или материалы перемещаются с одной строительной площадки на другую, то затраты на перемещение делятся между договорами поровну);
- затраты на аренду ОС;
- стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными организацией для исполнения договора подряда;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором;
- предвиденные затраты на устранение недостатков и выполнение гарантийных обязательств в соответствии с п. 10.14 настоящей Учетной политики;
- затраты на страхование объекта строительства;
- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности "на объектной базе";
- претензии третьих лиц в связи с исполнением конкретного договора подряда;
- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда.

Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 "Основное производство" (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) по мере их осуществления.

9.7.2. К косвенным затратам относятся затраты, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров строительного подряда. Такими затратами, в частности, являются:

- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности "на годовой базе";
- членские взносы и взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации лиц, осуществляющих строительство;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, которые не связаны непосредственно с отдельным договором;
- накладные строительные расходы (затраты, связанные с созданием общих условий строительства, его обслуживанием, организацией и управлением).

Косвенные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 25 "Общепроизводственные расходы".

На конец отчетного периода указанные затраты списываются в дебет счета 20, распределяясь между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

9.7.3. Кроме того, в затраты по договору включаются иные затраты, не связанные непосредственно со строительной деятельностью организации, возмещение которых заказчиком специально предусмотрено в договоре. Такими затратами могут быть, например, затраты на выполнение НИОКР, затраты на командировки работников аппарата управления организации и другие затраты, связанные с управлением.

Эти затраты относятся в дебет счета 20 (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) в сумме, подлежащей возмещению заказчиком исходя из условий договора, на дату их осуществления.

9.8. Затраты, осуществленные до даты подписания договора с целью обеспечения его заключения, включаются в затраты по договору, если в отчетном периоде осуществления затрат заключение договора вероятно и сумма затрат может быть достоверно определена. Такие затраты по договору относятся в дебет счета 20 (аналитический счет учета затрат по договору) в отчетном периоде их осуществления. Если впоследствии заключение договора становится маловероятным, признанные затраты по договору относятся на прочие расходы и списываются со счета 20 в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Если в отчетном периоде осуществления затрат, направленных на заключение договора, условия для признания их затратами по договору не выполняются (например, вероятность заключения договора менее 50%), то в бухгалтерском учете признается прочий расход отчетного периода и относится в дебет счета 91, субсчет 91-2. Если впоследствии заключение договора стало вероятным либо фактически состоялось, сумма, признанная прочим расходом, в затраты по договору не включается.

9.9. Ожидаемые неизбежные затраты (предвиденные затраты) включаются в прямые затраты по договору по мере их возникновения в процессе выполнения работ.

Если в отношении предвиденных затрат (например, в отношении затрат на выполнение гарантийных обязательств, предусмотренных договором подряда) выполняются условия признания оценочных обязательств, то суммы оценочных обязательств включаются в прямые затраты по договору. В случае последующего уточнения оценочного обязательства в сторону его уменьшения сумма корректировки относится на прочие доходы. При этом сумма прямых затрат по договору не корректируется.

9.10. Не включаются в затраты по договору:

- общие управленческие затраты, возмещение которых заказчиком не предусмотрено договором;
- коммерческие расходы организации, в частности расходы на рекламу;
- затраты на НИОКР, возмещение которых заказчиком не предусмотрено договором;
- амортизация объектов ОС, не используемых при выполнении договора.

Общие управленческие затраты учитываются по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-2 "Себестоимость

продаж". В числе прочего в качестве управленческих затрат учитываются вступительный взнос в саморегулируемую организацию лиц, осуществляющих строительство, налог на имущество организации.

Коммерческие расходы организации учитываются по дебету счета 44 "Расходы на продажу" и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-2.

Амортизация объектов ОС, предназначенных для использования при выполнении строительных работ, начисленная за месяцы, в которых данные объекты ОС не использовались ни на одном из объектов строительства, учитывается:

- в составе прочих расходов, если в эти месяцы данные объекты предоставлялись в аренду другим организациям или физическим лицам;

- в составе общепроизводственных расходов, не подлежащих распределению между объектами строительства и списываемых на отчетную дату в дебет счета 90, субсчет 90-2, в качестве условно-постоянных.

9.11. Сумма затрат по устранению недостатков, допущенных при выполнении работ, аккумулируется на счете 28 "Брак в производстве" и списывается:

- в дебет счета 20 (аналитический счет учета затрат по договору, при исполнении которого допущены недостатки), если недостатки допущены при исполнении договора, работы по которому еще не сданы заказчику либо сданы в текущем отчетном году;

- в дебет счета 96 "Резервы предстоящих расходов", если недостатки допущены при исполнении договора, работы по которому сданы заказчику в предыдущем отчетном году, при этом в отношении предвиденных затрат по устранению недостатков работ признано оценочное обязательство, которое включено в прямые затраты по договору (п. 10.12.1 настоящей Учетной политики);

- в дебет счета 91, субсчет 91-2, если недостатки допущены при исполнении договора, работы по которому сданы заказчику в предыдущем отчетном году, при этом оценочное обязательство по устранению недостатков работ по данному договору не создавалось или его сумма недостаточна для покрытия фактических затрат (в последнем случае в дебет счета 91, субсчет 91-2, относится сумма превышения фактических затрат над суммой оценочного обязательства).

9.12. Материалы, полученные от разборки временных нетитульных зданий и сооружений, стоимость которых была единовременно списана на расходы при вводе в эксплуатацию, приходятся по рыночной стоимости с уменьшением соответствующих расходов по договору аналогично учету возвратных отходов.

9.13. Страховые премии по договорам страхования (в частности при страховании имущества организации, объекта строительства, гражданской ответственности) рассматриваются в качестве предоплаты за услуги страховщика. Предоплата признается расходом ежемесячно по мере потребления страховых услуг. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце.

10. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

10.1. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

10.2. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.

Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

10.3. В бухгалтерском балансе не предъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в разд. II "Оборотные активы" по отдельной дополнительно введенной строке.

10.4. В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

10.5. В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

10.6. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

10.7. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

10.8. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под снижение стоимости материальных ценностей, резервы по сомнительным долгам), а также оценочных обязательств одного вида.

10.9. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

10.10. При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

12.11. Для представления учредителям организации промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

11. Расчеты с подотчетными лицами

11.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании письменного заявления работника, подписанного руководителем. Срок предоставления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет 30 календарных дней. Расчеты с подотчетными лицами могут производиться путем перечисления денежных средств на банковские карты работников.

При совершении работником покупки за свой счет, утверждение авансового отчета руководителем служит одобрением сделки, признанием ее совершенной в интересах организации и основанием для возмещения работнику понесенных расходов.

Генеральный директор ООО «АСП»



Кравченко А.Л.