

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «ВОДОКАНАЛ»**

Содержание

1.	Краткая характеристика деятельности.....	3
1.1.	Реквизиты.....	3
1.2.	Численность работающих	3
1.3.	Информация об органах управления Общества.....	3
1.4.	Информация о деятельности Общества	3
1.5.	Информация о контрольных органах	4
1.6.	Филиалы и представительства Общества	4
1.7.	Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.....	4
2.	Существенные способы ведения учета	4
2.1.	Основы представления	4
2.2.	Организация и формы бухгалтерского учета	5
2.3.	Концепция формирования основных элементов учетной политики Общества.....	5

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Водоканал»
Краткое наименование	ООО «Водоканал»
ИНН	1103043329
ОКПО	85374966
Местонахождение	169908, г. Воркута, ул. Ленина, д. 60.

1.2. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих	
31.12.2025г.	31.12.2024г.
9	320

1.3. Информация об органах управления Общества

Организация в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением единственного участника в 2015г.

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником Организации является ООО «Коми коммунальный сервис», деятельность которого прекращена 11.11.2024 г.

Определением Арбитражного суда Республики Коми от 15.06.2016г. по делу № А29-5410/2016 возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) ООО «Водоканал».

Решением Арбитражного суда Республики Коми от 09.08.2018г. ООО «Водоканал» признано несостоятельным (банкротом), в отношении должника введена процедура банкротства - конкурсное производство.

В соответствии с п. 2 ст. 126 Федерального закона РФ от 26.10.2002г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства прекращаются полномочия руководителя должника, иных органов управления должника и собственника имущества должника - унитарного предприятия (за исключением полномочий общего собрания участников должника, собственника имущества должника принимать решения о заключении соглашений об условиях предоставления денежных средств третьим лицом или третьими лицами для исполнения обязательств должника).

Таким образом, с 09.08.2018г. высшим органом управления Общества является собрание кредиторов должника.

Собрание кредиторов представляет законные интересы конкурсных кредиторов, уполномоченных органов, и осуществляет контроль за действиями арбитражного управляющего, а также реализует иные функции и полномочия кредиторов согласно ст. 12 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Конкурсным управляющими Общества в течение проверяемого периода являлась Черноокая Светлана Викторовна.

1.4. Информация о деятельности Общества

Вид(ы) деятельности	36.00.1 - Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд; 36.00.2 -Распределение воды для питьевых и промышленных нужд; 37.00 - Сбор и обработка сточных вод.
---------------------	--

Хозяйственная деятельность ООО «Водоканал» была прекращена 20.09.2024 г., после принятия Постановления Администрации муниципального округа «Воркута» Республики Коми от 20.09.2024 г. № 1195, которым было признано утратившим силу постановление администрации муниципального образования городского округа «Воркута» от 07.11.2014 № 1948 «Об определении гарантирующей организации». 31.08.2024 г. весь имущественный комплекс водоснабжения и водоотведения был возвращен ООО «Водоканал» из аренды в муниципальную казну.

1.5. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия не сформирована.

1.6. Филиалы и представительства Общества

В составе ООО «Водоканал» обособленные подразделения, филиалы и представительства отсутствуют.

1.7. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н (с изменениями и дополнениями), действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее - ПБУ, ФСБУ), а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации..

2. Существенные способы ведения учета

2.1. Основы представления

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее - ПБУ, ФСБУ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в российских рублях и округлена с точностью до целых тысяч рублей.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом конкурсного управляющего от 27.12.2024г. № 1-У.

Основные положения учетной политики Общества сформированы на основе следующих основных принципов допущений:

- допущения имущественной обособленности - активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;
- допущение непрерывности деятельности - Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения учетной политики – принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они

имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанными с этими фактами.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости и рациональности.

Принципы, изложенные в учетной политике, соответствуют требованиям действующих нормативно-правовых актов РФ.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

С отчетности за 2025 год Общество применяет формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Для детализации статей в бухгалтерском балансе Обществом производится оценка информации, значимой в количественном и в качественном выражении.

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

Количественно значимой признается информация, превышающая 10% от валюты бухгалтерского баланса. Качественными факторами являются характеристики операций, прочих событий или условий организации или среды, которые, при их наличии, повышают вероятность того, что информация повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности Общества. Качественный фактор, специфичный для Общества, представляет собой характеристику операции, иного события или условий данной организации или среды, которые, при их наличии, повышают вероятность того, что информация повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности организации. Качественными факторами являются необычные или нестандартные характеристики операции, иного события или условия; или неожиданное отклонение от тенденций или неожиданные их изменения.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой Организации.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Предприятие 8.3. конфигурация КОРП редакция 3.0 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

2.3. Концепция формирования основных элементов учетной политики Общества

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих

нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Производится изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые принимаются к учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства». При этом амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Малоценные объекты основных средств, стоимость которых списана, учитываются по отдельным инвентарным объектам в разрезе мест их нахождения (по материально-ответственным лицам) на счете МЦ 02, МЦ 04.

Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. По объектам, у которых изменения элементов амортизации не имелось, ликвидационная стоимость признана равной нулю.

Переоценка основных средств не производится.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Учет договоров аренды

Учет у арендатора:

1. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Применение арендатором пункта 1. допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого

обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Это та ставка, по которой на дату начала арендных отношений Общество могла бы взять кредит на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением, чтобы приобрести актив, имеющий стоимость, аналогичную той стоимости, которую имеет актив в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

В случае отсутствия в Обществе привлеченных кредитных средств в качестве ставки дисконтирования принимается ставка, равная средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в разбивке по валютам и срочности (от 1 года до 3 лет, больше 3 лет) по данным официальной статистической информации Банка России, публикуемой ежемесячно.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признается в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов – это затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов, относятся:

- затраты по договору строительного подряда в связи с предстоящими работами (п. 16 ПБУ 2/2008). Для применения этой нормы должны выполняться два условия: расходы могут быть достоверно определены, а в периоде, когда они возникли, существует вероятность, что договор будет заключен. Если перечисленные требования не соблюдены, расходы признаются в периоде их оплаты (п. 15 ПБУ 2/2008), а затраты, понесенные в счет предстоящих работ по договору, не включаются в расходную часть на отчетную дату (п. 21 ПБУ 2/2008);
- проценты на вексельную сумму (п. 15 ПБУ 15/2008); проценты или дисконт по облигации (п. 16 ПБУ 15/2008);
- стоимость материалов, отпущенных в производство, если они перечислены в п. 94 Приказа Минфина России от 28 декабря 2001 г. N 119н, а именно расходы для проведения подготовительных работ в сезонных отраслях, горно-подготовительных производств, при подготовке и освоении новых производств и технологий, а также для рекультивации земель;
- суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываемые в качестве предварительной оплаты (основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя"). Авансовые платежи, связанные с подпиской на периодические издания, арендная плата и иные аналогичные выплаты, произведенные под предстоящие поставки, учитываются в составе дебиторской задолженности на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов, предназначенных для производственных и управленческих нужд, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом

Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включая фактические затраты по доставке МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по партиям, складам и материально-ответственным лицам.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО).

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, относится в состав прочих доходов.

Общество формирует резерв под обесценение стоимости материальных ценностей, который предназначен для информации об отклонении (снижении) стоимости сырья и материалов, отраженных на счетах бухгалтерского учета, от чистой стоимости.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание, потеря ими первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то создается резерв под обесценение запасов.

Превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью означает, что запасы обесценились. Балансовая стоимость сформируется из фактической себестоимости запасов за минусом резерва.

Оценочные и условные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

Общество создает следующие резервы:

➤ *Резерв на предстоящую оплату отпусков*

Резерв предстоящей оплаты отпусков формируется в целях обобщения информации о состоянии и движении сумм, отражающих наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для исполнения обязательств по состоянию на отчетную дату и предполагаемых к выплате.

В течение года, начисление отпусков производится за счет соответствующего резерва.

Методика расчета резерва на предстоящую оплату отпусков:

1. Рассчитывается ежемесячный процент по оценочному обязательству по следующей формуле:

Сумма фактических затрат на отпуск за предыдущий отчетный год/сумму выплат, входящих в расчет среднего заработка, при определении отпускных выплат*100.

2. Ежемесячно рассчитывается сумма отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков по формуле:

Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний*ежемесячный процент отчислений в резерв.

3. По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация созданных резервов на предстоящую оплату отпусков работников.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков на 31 декабря отчетного года определяется как произведение не использованного всеми сотрудниками дней отпусков на конец года на средний дневной заработок сотрудников, с учетом начисленных взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников и оценочное обязательство по страховым взносам на оплату отпусков учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующим субсчетам.

Создание (корректировка) резерва предстоящих расходов на оплату отпусков работников (включая страховые взносы) отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующим субсчетам в корреспонденции со счетами учета затрат, на которых учитывается заработная плата соответствующих работников.

Отрицательное сальдо резервов по дебету счета 96 не допускается, в том числе в течение отчетного года. В случае превышения сумм начисленных отпускных и страховых взносов над суммой сформированного резерва, суммы превышения отражаются на тех же счетах учета затрат, на которых учитывается заработная плата соответствующих Работников.

➤ *Резерв по незаконченным судебным разбирательствам*

Резерв по судебным разбирательствам, по которым организация выступает ответчиком, формируется после проведения оценки возможной вероятности решения по данному иску. В случае если организация оценивает, что с высокой долей вероятности судебное решение будет принято не в ее пользу, то такой результат оценки будет свидетельством наличия оценочного обязательства, которое подлежит определению и отражению в бухгалтерском учете на сумму оценочного обязательства.

Для более достоверной оценки и контроля за состоянием задолженности, Общество создает резерв по незаконченным судебным разбирательствам ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, при этом создание данного резерва должно быть подтверждено результатами инвентаризации и справкой юридического отдела, о наличии существенных событий.

Судебные решения, не вступившие в силу на 31 декабря отчетного года, рассматриваются, как события после отчетной даты и являются основанием для формирования резерва.

При составлении бухгалтерской отчетности организация оценивает последствия СПОД (событие после отчетной даты) в денежном выражении, для чего делает обоснованный расчет. В пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывает характер и оценку события (или заявление о невозможности оценки).

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, предусмотренные договором, либо с высокой долей вероятности не будет погашена, а также не обеспеченная соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам займа, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся в конце года.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете, экспертных оценок связанных с оценкой условий договоров и платежеспособности должника.

При оценке финансового состояния(платежеспособности)должника используется следующая информация:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- сведения о том, что в отношении должника возбуждено дело о признании его банкротом;
- прочее.

Источником получения бухгалтерской (финансовой) отчетности, информации о том, что в отношении должника возбуждено дело о признании его банкротом, могут являться средства массовой информации, официальный сайт должника, информационные системы, позволяющие осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (типа "Контур"), официальные сайты судебных органов.

Финансовое состояние должников может оцениваться с использованием результатов финансового анализа отчетности должника в информационных системах, позволяющих осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (типа "Контур") и (или) путем самостоятельного проведения финансового анализа отчетности должника.

Финансовый анализ оценки платежеспособности должника определяется на основании следующих показателей:

	Показатель				норма	примечание
1	Коэффициент абсолютной ликвидности	коэф.	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / Краткосрочные обязательства	(стр. 1240 + стр. 1250) / (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550) Форма №1	более 0,2	Коэффициент в пределах нормы равен 1 баллу, ниже -0 баллов
2	Коэффициент срочной ликвидности	коэф.	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства	(стр. 1230 + стр. 1240 + стр. 1250) / (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550) Форма №1	более 0,7	Коэффициент в пределах нормы равен 1 баллу, ниже -0 баллов
3	Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия)	коэф.	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	стр. 1200 / (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550) Форма №1	1-2	Коэффициент в пределах нормы равен 1 баллу, ниже -0 баллов

По итогам оценочных финансовых показателей принимается решение об оценки платежеспособности должника, учитывая суммарное показателей баллов:

- от 0 до 1 баллов – низкая платежеспособность,
- от 1 до 2 баллов – средняя платежеспособность,
- 3 балла - высокая платежеспособность.

С низкой и средней платежеспособностью резерв начисляется. С высокой платежеспособностью – не начисляется.

Финансовый анализ платежеспособности должника оформляется справкой финансовых служб или бухгалтерией Организации.

Применяя принцип рациональности при проведения полноценной оценки дебитора, анализу на платежеспособность не подлежат физические лица (абоненты) и юридические лица, имеющие задолженность менее 500 000 руб.

На основании оценки платежеспособности проводится оценка с учетом сроков задолженности.

Резерв формируется с учетом следующих обстоятельств:

1. нарушение должником сроков исполнения обязательств на 720 дней (2 года) и более резерв формируется в размере 100%.
2. нарушение должником сроков исполнения обязательств на 180 дней (полгода) и более, но менее 720 дней (2 года) резерв формируется в размере 50%.
3. нарушение должником сроков исполнения обязательств менее чем на 180 дней (полгода) резерв не создается.

При наличии судебного иска Предприятия о погашении задолженности к должнику, резерв создается в размере 50%, но не более чем на сумму необеспеченного долга при нарушении должником сроков исполнения обязательств на срок до 720 дней (2 лет) включительно.

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником (например, в случае признания дебитора банкротом), резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Формирование резерва не требуется при наличии:

- залога в виде денежных средств или иного ликвидного имущества равного по стоимости сумме дебиторской задолженности;
- банковских гарантий надежных банков, а также поручительств, выданных организациями с устойчивым финансовым положением на сумму дебиторской задолженности.

В иных случаях, резерв формируется на разницу между:

- суммой залога в виде денежных средств или иного ликвидного имущества и суммой дебиторской задолженности;
- суммой банковских гарантий надежных банков, а также поручительств, выданных организациями с устойчивым финансовым положением и суммой дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль и отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 32н.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг), иного имущества учитывается по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке).

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам, а также полученным займам в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Организация обеспечивает раздельный учет выручки от реализации собственной продукции и оказанных услуг (в разрезе услуг).

При сдаче имущества в аренду (субаренду) выручку от реализации – арендную плату – считается как прочие доходы и учитывается на балансовом счете 91.01.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

Выручка от реализации учитывается отдельно по продукции, товарам, работам, услугам, облагаемым и не облагаемым НДС.

С 01.01.2021 г. в связи с изменениями в пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ (внесены Федеральным законом от 15.10.2020 г. № 320-ФЗ) из состава объектов налогообложения исключена реализация активов организаций-банкротов. С 01.01.2021г. не является объектом обложения НДС не только имущество, отнесенное к конкурсной массе, но и товары, работы, услуги, которые организация–банкрот реализует в ходе текущей деятельности.

Признание расходов

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 33н.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет затрат на производство ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материальные затраты, амортизация и др.).

В бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции (работ, услуг) и расходы на продажу учитываются отдельно от капитальных вложений.

Затраты на производство работ, услуг отражаются по Дебету счета 20 «Основное производство», которые списываются в конце месяца непосредственно с Кредита счета 20 в Дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Затраты на вспомогательное производство работ, услуг отражаются по Дебету счета 23 «Вспомогательное производство», которые списываются в конце месяца непосредственно с Кредита счета 23 в Дебет счета 90.02.1 «Вспомогательное производство».

Управленческие расходы признаются затратами периода, т.е. формируется производственная себестоимость по сокращенной номенклатуре статей калькуляции. Сумма общехозяйственных затрат относится непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере их осуществления.