ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ООО «АСТ Бауинжиниринг» за 2020 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

ООО «АСТ Бауинжиниринг» зарегистрировано 20.01.2005 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве, ОГРН 1057746064408. В настоящее время регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве.

ООО «АСТ Бауинжиниринг» стоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 26 по г.Москве.

Полное фирменное название: Общество с ограниченной ответственностью «АСТ Бауинжиниринг»

Сокращенное фирменное название: ООО «АСТ Бауинжиниринг».

ИНН: 7718536312

КПП: 772601001

ОГРН: 1057746064408

Юридический адрес: РФ, 117535, г. Москва, ш. Варшавское, 150, этаж 3,пом. XI офис 21.
Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью, ОКОПФ – 12300, форма собственности (код ОКФС – 23)- собственность иностранных юридических лиц.

Основной вид деятельности – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Уставный капитал – 98 000 (девяносто восемь тысяч рублей).

Аффилированных лиц нет.

Учредитель:

Владельцем юридического лица ООО «АСТ Бауинжиниринг» является Компания "Аст Баугезелльшафт Мбх" (Ast Baugesellschaft Mbh) (Австрия)– 100% доли в уставном капитале.

Регистрационный номер: FN 316011 У

Дата регистрации: 24.10.2008 г.

Адрес (место нахождения): КАЛСДОРФЕР ШТРАССЕ, 43-45, 8073, ФЕЛЬДКИРХЕН, Г. ГРАЦ,АВСТРИЯ.

Среднесписочная численность работников на конец отчетного периода (31.12.20 г.) составила – 0 человек. Работники отсутствуют.

Производственно- финансовая деятельность не осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 г.

С 26.07.2019 г. ООО «АСТ Бауинжиниринг» признано банкротом и в отношении общества введена процедура конкурсного производства. Конкурсный управляющий – Бологов Михаил Семенович, действует на основании Решения Арбитражного суда города Москвы от 26.07.2019 г. по делу №А40-118437/17-73-99»Б».

2. Представление информации в отчетности

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет Общество ведется с использованием компьютерной программы «1С:Предприятие».

Ведение бухгалтерского учета в обществе осуществляется в соответствии требованиями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 20 %.

Под итогом соответствующих данных понимается валюта баланса.

Осуществляемый вид деятельности является обычным для организации, если поступления от него составляют не менее 5% от общей суммы выручки, полученной за отчетный период.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, а именно:

Имущественной обособленности;
Непрерывности деятельности;
Последовательности применения учетной политики;
Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для признания выручки и расходов по договорам строительного подряда способом «по мере готовности» используются следующие способы определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору);
- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Степень завершенности работ с начала проекта отражается в форме КС-3. Если по договору оформляются справки КС-3, то данная форма является документом, на основании которого признается выручка по договорам строительного подряда в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3. Основные элементы учетной политики бухгалтерского учета.

1. Способ определения признанной в отчетном периоде выручки по договору определяется для каждого конкретного договора исходя из его специфики.
2. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.
3. Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации. В течение срока полезного использования объекта ОС начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.
4. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.
5. Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе материальных расходов текущего периода. В целях обеспечения надлежащего контроля за движением этих объектов в эксплуатации они отражаются по дебету специального забалансового счета МЦ.
6. Изменение первоначальной стоимости основных средств может производиться в результате:

- дооборудования (модернизации, реконструкции);
- частичной ликвидации.

7. В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту.
8. Переоценка ОС не производится.
9. Фактические затраты на ремонт основных средств, в том числе принятых в аренду и лизинг, включаются в состав косвенных расходов по мере производства ремонта.
10. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу учитывается в составе основных средств. Их стоимость погашается путем начисления амортизации линейным методом
11. Учет поступивших материально-производственных запасов ведется на счетах 10 «Материалы» по фактической себестоимости, без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
12. В качестве единицы учета материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.
13. МПЗ принимаются к учету в момент перехода права собственности в соответствии с условиями договоров с поставщиками.
14. Материалы, отпущенные на производство, и реализованные товары списываются по средней себестоимости.
15. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить единовременное в момент ее передачи сотрудникам организации.
16. Включение общехозяйственных расходов в стоимость реализованной продукции осуществлять методом «директ-костинг». Указанные расходы в качестве условно-постоянных списывать в дебет счета 90 "Продажи".
17. На конец каждого финансового года создается резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.
18. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их получение.
19. Полученные займы и кредиты учитываются в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств в момент фактической передачи денег и отражаются в составе кредиторской задолженности.
20. Перевод срочной, краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита основная сумма долга должна быть возвращена.
21. Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в том отчетном периоде, когда они были произведены.

4. Финансовый результат.

В 2020 году ООО «АСТ Бауинжиниринг» выручка по основному виду деятельности строительно-монтажные работы составила 0 руб.

По итогам работы в 2020 году организацией в бухгалтерском учете организации получен убыток. Данный факт обусловлен тем, что по итогам года был создан резерв по сомнительным долгам организации в размере 89,2 млн. руб., а также списана дебиторская задолженность в размере 316,7 млн. руб. по должникам, ликвидированным и исключенным из ЕГРЮЛ в 2020 году.

Информация о связанных сторонах (в соответствии с нормами ПБУ 11/2008)

Связанной стороной ООО «АСТ Бауинжиниринг» является юридическое лицо - Компания "Аст Баугезелльшафт Мбх" (Ast Baugesellschaft Mbh) (Австрия). Данное лицо контролирует и оказывают существенное влияние на деятельность предприятия.

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. основному управленческому персоналу:

конкурсному управляющему Бологову Михаилу Семеновичу была начислено вознаграждение в размере 360 тыс. руб., выплачено 304 тыс. руб.

5. Состав отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, п25 ПБУ 4/99.

В составе бухгалтерской отчетности за 2020 г. представлены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- расчет чистых активов;
- настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу.

Конкурсный управляющий М.С. Бологов