

- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5514	за 2017г	975	(-)	17107	-	(3121)	(-)	-	(-)	975	-
	5534	за 2016г	46	(-)	928	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			выбыло погашение	отнесение на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
Краткосрочная кредиторская задолженность, - всего	5560	за 2017 г.	1787	98838	-	(94595)	(-)	-	6030	
	5580	за 2016 г.	2555	94029	-	(94797)	(-)	-	1787	
в том числе:										
обязательства перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5561	за 2017 г.	1725	65526	-	(61893)	(-)	-	5358	
	5581	за 2016 г.	1573	93999	-	(93847)	(-)	-	1725	
Расчеты с прочими										
	5562	за 2017 г.	62	33312	-	(32702)	(-)	-	672	
	5582	за 2016 г.	79		-	(17)	(-)	-	62	
краткосрочные обязательства по кредитам и займам (счета 66, 67)										
	5563	за 2017 г.	-	-	-	-	(-)	-	-	
	5583	за 2016 г.	903	30	-	(933)	(-)	-	-	

Общество с ограниченной ответственностью «Никольские ворота – 2000»

ОГРН: 1026701445396 ИНН: 6730036219

Юридический адрес: 214018, г. Смоленск, пр-т Гагарина, д.19А, оф.3, тел. (4812) 64-56-72 тел.

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Никольские ворота-2000»
за 2017 год

ООО «Никольские ворота-2000» зарегистрировано и осуществляет деятельность с 25.02.2000 года.

Учредителями ООО «Никольские ворота-2000» являются физические лица: Мишина Марина Васильевна (доля в уставном капитале 50%), Шукалов Олег Витальевич (доля в уставном капитале 50%). Уставной капитал предприятия составляет 10 010 000 рублей. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, так как численность и выручка не превышают установленные критерии.

Основной вид деятельности – производство общестроительных работ (ОКВЭД 41.20).

Организация осуществляет функции застройщика при строительстве жилых домов. Строительство осуществляется за счет привлечения денежных средств физических лиц по договорам долевого участия в строительстве жилого дома.

Организация подлежит обязательному аудиту, т.к. попадает под критерии установленные Законом № 214-ФЗ « Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» от 30.12.2014 года. Заключен договор на проведение аудита с ИП Чесноков Максим Владимирович, ГРНИП:317673300015674 от 20.04.2017.

Среднесписочная численность сотрудников в 2017 году составляет 20 человек.

Общество ведет бухгалтерский учет в полном объеме. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. В состав основных средств включаются объекты, стоимостью более 40 000 рублей. Амортизация начисляется линейным методом.

Нематериальных активов у общества нет.

В составе доходных вложений учитывается лесопильное оборудование, сданное в 2017 году в аренду.

В составе готовой продукции учитывалась одна квартира, общей стоимостью 1989 тыс. руб., предназначенные для реализации. Двухкомнатная квартира реализована в марте 2017 года, выручка от реализации составила 2230 тыс. руб., прибыль от реализации составила 241 тыс. руб.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения или изготовления. Списание МПЗ осуществляется по средней себестоимости единицы.

Затраты на содержание застройщика отражаются в бухгалтерском учете на счете 26 и ежеквартально относятся на стоимость строящихся объектов, общепроизводственные расходы учитываются на счете 25.

Затраты, связанные с реализацией строящихся объектов, учитываются на счете 44.

Если строящийся объект состоит из нескольких частей, вводом считать полностью введенный комплекс при вводе последней части.

Застройщик, получивший средства от организаций и физических лиц на строительство по договорам долевого участия, отражает их в учете как целевые средства для

финансирования капитального строительства. Средства, поступившие от физических лиц, согласно Плану счетов отражаются на счете 76 «Целевое финансирование».

Ведется раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, и иных доходов (расходов).

Расходы, связанные с возведением объектов строительства, в том числе объектов долевого строительства, отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 03 «Строительство основных средств».

Финансовый результат у застройщика по деятельности, связанной со строительством, определяется фактическими затратами по его содержанию. Выручка от оказания инвесторам (участникам долевого строительства) услуг заказчика-застройщика является для организации доходом от обычных видов деятельности, для учета которого предназначен счет 90 «Продажи». Одновременно фактические затраты на содержание заказчика-застройщика списываются со счета 26 в счет дебета счета 90.2 «Себестоимость продаж». В таком случае выручка от оказания услуг заказчика – застройщика (без учета НДС) признается по кредиту счета 90, субсчет 90.1, в корреспонденции непосредственно с дебетом счета 08.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 Кодекса при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, не учитываются доходы в виде имущества полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

По окончании строительства на дату подписания акта сдачи – приемки жилого дома в эксплуатацию определяет финансовый результат (прибыль) от осуществления своей деятельности как разницу между размером (лимитом) средств долевого участия и фактическими затратами на строительство дома, которая относится к прочим доходам и отражается на счете 91.

ООО «Никольские ворота -2000» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения - доходы (6%). Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде.

Объектом налогообложения являются:

- услуги заказчика-застройщика - фактические затраты на содержание заказчика-застройщика, отражаются на счете 26 (в 2017 году - 4734 тыс. руб.);
- выручка от реализации квартиры, подвала - 2230 тыс. руб.;
- выручка от сдачи в аренду - 70 тыс. руб.;
- положительная разница между взносами и фактическими затратами на строительство домов учитывается в составе доходов для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором был произведен ввод жилых домов в эксплуатацию (в 2017 году – 912,34 тыс. руб.);
- неизрасходованная сумма резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию – 3051,8 тыс. руб. (по истечении срока гарантий);
- прочая выручка – 28,8 тыс. руб.

В 2017 году налогооблагаемый доход по УСН составил 11026 тыс. руб.

Согласно учетной политике и действующему законодательству создаются резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание построенных и введенных в эксплуатацию домов, которые по истечении срока гарантийного обслуживания будут включены в состав прочих доходов.

В 2017 году в эксплуатацию был введен один жилой дом (60-ти квартирный), построенный в Смоленском районе, общей площадью 3 346, 5 кв.м.

На конец года после уплаты всех налогов, списания затратных статей Обществом получена прибыль по бухгалтерскому учету в размере 2119 тыс. рублей.

Генеральный директор

Шукалов О.В.

29.03.2018 года

