

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ОАО «ЦПО-Каскад» ЗА ПЕРИОД 2011 Г.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «ЦПО-Каскад» зарегистрировано в ИФНС №18 по г. Москве, за ОГРН 1037739707675, ИНН 7703258824, КПП 771801001, по адресу: 107553 г. Москва, ул. Большая Черкизовская, д.21, стр.1

Телефон 989-96-81, 989-96-82

Показатель	2010 г.	2011 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	37	43
Численность персонала на отчетную дату, чел.		45

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- строительно-монтажные работы;
- проектирование;
- производство продукции;

Общество имеет обособленное подразделение Участок сборки № 1, в городе Омске, зарегистрированное 01.06.2011 года по адресу: 644042 г. Омск ул. Карла Маркса проспект, д 41., в ИФНС России № 2 по Центральному административному округу г Омска, присвоен КПП 55044500

Производственные помещения и земельный участок арендуются у ООО «Иртыш» по договору аренды нежилого помещения № 1А/2012 от 04.06.2012 Обособленное подразделение не имеет своего баланса и расчетного счета, соответственно обязанность по уплате налогов лежит на головной организации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2011 г. (данные по состоянию на 31.12.2010г. и 31.12.2011г.)

Актив

2.1 Основные средства:

Первоначальная стоимость основных средств – 1956 тыс. руб.

Накопленная амортизация основных средств – 1547 тыс. руб.

Остаточная стоимость – 409 тыс.руб.

2.2. Сырье и материалы на 31.12.2011г. составили 3799 тыс. руб., из них 98%, сырье и материалы, предназначенные для строительно-монтажных работ и производства готовой продукции, 1,5% - сырье, расходные материалы, запчасти и т.п. для обслуживания производства, инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецодежда и спецоснастка на складах – 0,5%.

2.3. Расходы будущих периодов – 530 тыс. руб., в т.ч. в балансе по стр.1170 «Прочие внеоборотные активы» отражена стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, срок действия которых более 12 месяцев, стоимость 356 тыс. руб., по стр.1230 «Дебиторская задолженность» страховые и лицензионные платежи на сумму 174385 тыс.руб.

2.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 8689 тыс. руб.

2.5. Дебиторская задолженность состоит из: (тыс. руб.)

Вид	На 31.12.2010г.	На 31.12.2011г.
зadолженность покупателей	4749	4471
авансы поставщикам	719	13728
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	46	35
зadолженность подотчетных лиц организации		
зadолженность с персоналом по прочим операциям	5	1
прочие дебиторы	153	166
расходы будущих периодов		174
Итого стр.1230	5672	18409

2.6. Денежные средства – 13717 тыс.руб. увеличились в 18 раз по сравнению с отчетной датой 2010 года 754 (тыс.руб.).

2.7. Прочие оборотные активы, а именно НДС по авансам и предоплатам – 406 тыс. руб.

Пассив

2.8. Кредиторская задолженность состоит из: (тыс. руб.)

Вид	На 31.12.2010г.	На 31.12.2011г.
Задолженность по поставщикам и подрядчикам	1788	11597
Задолженность перед персоналом организации по заработной плате	7	11
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		
Задолженность по налогам и сборам	891	8181
Авансы, полученные от покупателей	2689	2664
Расчеты с подотчетными лицами		99
Прочие кредиторы		
Итого по стр.1520	5374	22552

2.9. Прочие обязательства, в т.ч. НДС по авансам и предоплатам выданным – 203 тыс.руб.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2011 г.

3.1 Выручка по основной деятельности за 2011 год (без НДС) по сравнению с 2010 годом увеличилась почти в 2 раза: (тыс. руб.)

Вид	2010 год	2011 год
Выручка от реализации строительного-монтажных работ	45116	66470

Выручка от оказания услуг проектирования	2116	17403
Выручка от реализации продукции	7223	26793
Итого по стр.2110:	54455	110666
Начислен НДС с выручки по основной деятельности	9802	19920

3.2 Расходы по основной деятельности(тыс. руб.) –74007 тыс. руб. в 2,3 раза больше, чем в 2010 году (31924тыс. руб.).

Статья расхода	за 2010 год	за 2011 год
Амортизация	128	94
Аренда		105
Заработная плата	13107	21180
Взносы по социальному обязательному	3122	5928
Материальные расходы	9588	29291
Затраты на отопление и электроэнергию		
Затраты на субподрядные работы	4874	15504
Оценочные обязательства по выплате отпусков		
Пожарная безопасность		
Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера		
Ремонт и обслуживание производственных помещений и прочего имущества		
Командировки (проезд, проживание, суточные)		
Транспортно-заготовительные расходы	176	84
Услуги по отгрузке, погрузке, разгрузке собственной продукции		
Прочие производственные и общепроизводственные расходы	929	1821
Итого по стр.2120:	31924	74007

3.3 Управленческие расходы состоят из: (тыс. руб.)

Статья расхода	за 2010 год	за 2011 год
Амортизация	115	187
Аренда помещений	1384	1407
Заработная плата АУП	9578	15025
Отчисления на социальные нужды	712	976
Оценочные обязательства по выплате отпусков		
Командировки (проезд, проживание, суточные)		
Материальные расходы (канцелярия, ГСМ, расходные материалы для орг.техники)	277	233
Затраты на отопление и электроэнергию		
Ремонт помещений и прочего имущества		
Услуги связи (почта, телефоны, интернет)		147
Лицензии, программное обеспечение	134	216
Юридические услуги	165	99
Информационно-консультационные услуги	99	438
Расходы на рекламу, в т.ч. представ.расходы		
Прочие общехозяйственные расходы	1239	886
Итого управленческих расходов по стр.2220:	13703	19614

3.4 Прочие доходы – всего на сумму 2509 тыс. рублей в том числе доходы от реализации излишков материалов на сторону 304 тыс. руб. – доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по авансам полученным от заказчиков на сумму 2185 (НДС с авансов уплачен в бюджет). Начислен НДС с прочих доходов за 2011 год – 55 тыс.руб.

3.5. Прочие расходы, в том числе: (тыс. руб.)

Статья расхода	За 2010 год	За 2011 год
Услуги банков	127	167
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		280
Налог на имущество	8	10
Штрафы, пени, неустойки, по которым получены решения суда		
Убытки прошлых лет		
Не принимаемые расходы для налога на прибыль	35	382
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		114
Прочие расходы по хозяйственной деятельности	37	1474
Итого по стр.2350:	207	2427

По итогам работы за 2011 год получена чистая прибыль в размере 13606 тыс. руб., что в 1,9 раза больше, чем за отчетный период 2010 года (7197 тыс.руб.). Сумма начисленного налога на прибыль и другие аналогичные, обязательные платежи составила 3502 тыс. рублей

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2011 г. (информация ниже приводится по состоянию на 31.12.2011г.)

4.1. Информация об Уставном капитале.

За отчетный период величина уставного капитала не изменялась. По состоянию на 31.12.11 г. составляет 700 тыс. руб. и состоит из 7000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

4.2. Акционеры:

Акционеры	Доля в уставном Капитале на 01.01.11	Доля в уставном Капитале на 01.12.11
Румянцев В.Г.	76%	76%
Румянцева Е.В.	12%	12%
Румянцев О.В.	12%	12%

Согласно протоколу годового собрания акционеров **ОАО «ЦПО-Каскад»** начислены дивиденды за счет чистой прибыли по итогам работы за 2010 год в общей сумме 7197 тыс.руб.

По решению учредителей в 2011 году были выплачены дивиденды за 2010 год в размере 6549 тыс. рублей (НДФЛ с дивидендов за 2010 год оплачен в бюджет в сумме 648 тыс. рублей) итого в 2011 году на выплату дивидендов и налога НДФЛ с них ушло 7197 тыс. рублей. По решению общего собрания учредителей была распределена нераспределенная прибыль, согласно, % доли в УК,

4.3. Информация о чистых активах.

На начало 2011г. Величина чистых активов Общества составляла 7932 тыс. руб., на конец отчетного года она увеличилась до 14341 тыс. руб. За отчетный год произошло увеличение чистых активов почти в 2 раза на сумму 6409 тыс. рублей. Общество планирует увеличивать данный показатель в 2012 и последующих годах.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2011 ГОД

Показатели отчета о движении денежных средств, связанные с поступлениями от продаж готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ, а также с перечислениями поставщикам продукции, работ, услуг сформированы без учета НДС.

Поступления по текущим операциям за 2011 год составили 131037 тыс. руб., в т.ч. 130542 тыс. руб. получено от продажи продукции, работ и услуг. Платежи по текущим операциям составили 118074 тыс. руб., в т.ч. оплата за сырье и материалы, работы и услуги поставщикам – 59802 тыс.рублей, выплата заработной платы сотрудников – 31764 тыс. руб., а также оплата налогов 18814 тыс. руб., выплата дивидендов учредителям в общей сумме за 2010 год 6549 тыс. рублей, а также НДС 9% в размере 648 тыс.руб. По итогам 2011 года сформировано положительное сальдо денежных потоков по текущим операциям в размере 13717 тыс. руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СКОРРЕКТИРОВАННЫХ ОШИБКАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД.

В форме №1 «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2010г. по стр.216 «Расходы будущих периодов» отражена сумма 255 тыс. руб., в то время как по форме «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2011 г. данные по соответствующей стр.12605 на 31.12.2011 г. – 0 тыс. руб. Указанное несоответствие связано с тем, что часть суммы (356 тыс. руб.) в виде расходов на приобретение неисключительных прав на компьютерные программы сроком полезного использования более 12 месяцев отражена по стр.1170 «Прочие внеоборотные активы», а расходы на лицензирование и страхование (174 тыс. руб.) включены в стр.1230 «Дебиторская задолженность» в соответствии с изменившимся законодательством по учету расходов будущих периодов.

7. ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

7.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с разделом II ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В первоначальную стоимость основного средства, приобретенного за плату, включаются фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу),
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам,
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств,
- государственная пошлина, таможенные пошлины и иные невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств,
- таможенные сборы,
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств,
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (включая регистрационные сборы).

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты Компании на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 6/01 изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объектов. При документировании увеличения стоимости основного средства используется акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3),
- при частичной ликвидации объектов.

Передача основных средств после ремонта, реконструкции или модернизации оформляется актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3). В акте отражают вид работ, их стоимость и т. д. Акт подписывают члены приемочной комиссии или лицо, уполномоченное на приемку объектов основных средств. Кроме того, подпись ставит представитель организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию или модернизацию. Акт о приеме-сдаче утверждает генеральный директор Общества, после чего данный документ сдается в бухгалтерию.

Факт начала фактической эксплуатации объекта основного средства оформляется предварительным актом законченного строительством объекта, который служит основанием для перевода актива в состав ОС и начала начисления по нему амортизации. По завершении формирования стоимости актива оформляется унифицированный документ по форме ОС-1 на общую сумму затрат, которая может отличаться от стоимости затрат, указанной в предварительном акте. Если расходы, подлежащие включению в первоначальную стоимость основных средств, приняты к учету после даты ввода в фактическую эксплуатацию основных средств, то производится уточнение первоначальной стоимости основных средств, которое не рассматривается как ее изменение.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н, объекты основных средств, по которым закончено капитальное строительство, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, до момента их регистрации учитываются на счете 01 «Основные средства».

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Специальная одежда и обувь, специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование стоимостью более 40 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев учитываются на счете 01 как отдельные объекты основных средств в порядке, установленном учетной политикой и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

Учет специальной одежды и обуви, специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования стоимостью не более 40 000 руб. независимо от срока службы ведется на счете 10 «Материалы».

Для учета выбытия объектов основных средств, к счету 01 «Основные средства» открывается специальный субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Учет арендованных основных средств в соответствии с пунктом 14 «Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» ведется по номеру, присвоенному Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Стоимость

объекта основного средства, полученного в аренду, по которой он подлежит учету на забалансовом счете определяется на основании договора аренды и акта приема-передачи объекта ОС.

В случае если в договоре аренды не указана стоимость арендованного основного средства, то для целей бухгалтерского учета принимается оценочная рыночная цена объекта, оформляемая в виде бухгалтерской справки.

Амортизация начисляется линейным методом. Нормы амортизации установлены исходя из принадлежности объектов основных средств к той или иной амортизационной группе, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов и приказам директора Общества «Об установленных сроках использования, норм амортизации» на объекты основных средств.

7.2. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в учете по их фактической себестоимости в соответствии с положениями раздела II ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

К материально-производственным запасам, приобретенным за плату, относятся материалы и покупные товары.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является отдельная номенклатура (наименование) МПЗ. Аналитический учет МПЗ ведется по группам запасов, номенклатурам (наименованиям) и местам хранения.

Учет заготовления и приобретения МПЗ ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы и иные расходы по доведению материалов до состояния, пригодного к использованию.

С целью определения себестоимости материально-производственных запасов (сырья, материалов, товаров, готовой продукции), списываемых в производство, при реализации и ином выбытии, применяется метод оценки по средней скользящей себестоимости.

Отпуск ТМЦ со склада оформляется в обязательном порядке первичными учетными документами:

- требованием-накладной по форме М-11;
- актом на списание материальных ценностей;
- накладной на отпуск материалов на сторону по форме М-15;
- товарной накладной по форме ТОРГ-12.

10.3. Учет расходов Компании

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» все расходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются:

- себестоимость реализации продукции собственного производства,
- управленческие расходы

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие расходы

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные со сдачей в аренду (временное владение и пользование) активов Общества,
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов и займов),
- проценты, уплачиваемые по ценным бумагам,
- расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием (кроме безвозмездной передачи) имущества Общества: основных средств, нематериальных активов, материалов и иных активов,
- расходы от уступки права требования,
- расходы (убытки) от продажи (покупки) иностранной валюты,
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- возмещение причиненных Обществом убытков,
- убытки от хищений, виновники по которым не установлены,
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году,
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, и другие долги, нереальные для взыскания,
- перечисление средств, связанных с благотворительностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений и т.п.,
- чрезвычайные расходы, т.е. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.),
- другие прочие расходы.

Прочие расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете как прочие в соответствии с условиями, определенными для их признания в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, и в сумме в соответствии с требованиями упомянутого Положения.

Периодические (условно-постоянные или накладные) расходы - это общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы как условно-постоянные ежемесячно списываются в дебет счета 90,08 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы». Списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов производится по окончании каждого календарного месяца

Предприятие использует нормативный метод учета готовой продукции, используя счета 40 и 43.

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции учитывается по дебету счета 40 в корреспонденции со счетами учета затрат:

-20 «Основное производство»

А по кредиту счета 40- нормативная себестоимость произведенной готовой продукции в корреспонденции со счетами 43 и 90.02. «Себестоимость продаж» .

Разница между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 40 на конец месяца показывает отклонение фактической себестоимости продукции от нормативной. Если будет выявлена экономия, т.е. превышение нормативной себестоимости над фактической, то ее сумма сторнируется по кредиту счета 40 и дебету счета 90.02.

Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной, списывается со счета 40 в дебет счета 90.02.

10.4. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов признаются таковыми в соответствии с установленным в ПБУ 10/99 «Расходы организации» порядком.

Расходы будущих периодов включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

Не относятся к расходам будущих периодов предоплаты арендной платы и т.п. виды авансовых платежей.

Расходы будущих периодов отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно на издержки производства и обращения или прочие счета учета затрат в течение срока, к которому они относятся, пропорционально количеству календарных дней действия в отчетном периоде.

Сроки списания расходов будущих периодов определяются действующим законодательством, на основе заключенных договоров и т.п.

10.5. Учет кассовых операций

В кассе Общества соблюдается лимит остатка наличных на конец дня. Лимит наличных денежных средств в 2011 году составил 20 тыс. руб.

Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформление отчетов по их использованию определяется пунктом 11 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного решением Совета директоров ЦБР от 22 сентября 1993 г. №40.

Перечень подотчетных лиц, имеющих право получать наличные денежные средства на хозяйственные и операционные нужды, а также срок, на которые могут быть выданы наличные деньги, определяются отдельными приказами по Обществу.

10.6. Виды доходов Компании

В соответствии с пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) все доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета, исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения, Общество самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности признается:

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства

Прочими доходами признаются:

- доходы от сдачи в аренду (временное владение и пользование) активов Общества,
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке,
- доходы от продажи и прочего выбытия (кроме безвозмездной передачи) имущества Общества: основных средств, нематериальных активов, материалов и иных активов,
- доходы, полученные при уступке права требования,
- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения,
- излишки имущества, выявленные при инвентаризации,
- поступления в возмещение причиненных организации убытков,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности,

- чрезвычайные доходы, т.е. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.,
- другие прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы и поступления для целей бухгалтерского учета признаются в соответствии с условиями, определенными для их признания в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, и в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с правилами упомянутого Положения.

При поступлении активов, отличных от денежных средств, их оценка производится по рыночной стоимости.

10.7. Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание

Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, а также по выданным заемным обязательствам, ведется в Обществе по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, заемщикам, а также по отдельным займам и кредитам.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору),
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги,
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора),
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи согласно условиям договора:

- либо на конец соответствующего отчетного периода,
- либо на дату погашения долгового обязательства, в зависимости от того, что произошло раньше.

Дополнительные расходы по займам равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора), если они носят длящийся характер.

Расходы организации, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, учитываются как прочие на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

10.8. ОАО «ЦПО-Каскад» как малое предприятие в 2011 году, не применяло:

- при расчете налога на прибыль положение ПБУ 18/02.
- при учете договоров строительного подряда ПБУ 2/2008
- при раскрытии информации по сегментам ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

