

ООО
«АУДИТ.ОЦЕНКА.КОНСАЛТИНГ»

111116, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 6, стр. 8.

+7 (495) 691-47-34

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участнику Акционерного общества
«Компания АТОЛ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Компания АТОЛ» (ОГРН 1177746243465, комн. 3, пом. XVII, этаж 2, стр. 4, дом 2, ул. 2-я Кабельная, г. Москва, 111024), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на «31» декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Компания АТОЛ» по состоянию на «31» декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в

разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемого лица, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет

собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является

ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «Аудит.Оценка.Консалтинг»


Ю.А. Агаркова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит. Оценка. Консалтинг»,
ОГРН 1027739541664,

111116, Москва, улица Авиамоторная, дом 6, стр.8,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11206007662

"29" августа 2018 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2017
Организация <u>Акционерное общество "Компания АТОЛ"</u>	по ОКПО	09324336		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7743198280		
Вид экономической деятельности <u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	по ОКВЭД	70.22		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

111024, Москва г, Кабельная 2-я ул, дом № 2, строение 4, эт/пом/ком 2/ХVII/3

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
5.1	Отложенные налоговые активы	1180	17	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	17	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
5.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	5	-	-
	БАЛАНС	1600	22	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
5.3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	35	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
5.4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(68)	-	-
	Итого по разделу III	1300	(33)	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.5	Кредиторская задолженность	1520	55	-	-
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	55	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	55	-	-
	БАЛАНС	1700	22	-	-



Руководитель Филюк Александр Яковлевич
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за 13.03.2017 - Декабрь 2017 г.

Организация Акционерное общество "Компания АТОЛ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2017
09324336		
7743198280		
70.22		
12267	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 13.03.2017 - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6.1	Управленческие расходы	2220	(50)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(50)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
6.2	Прочие расходы	2350	(35)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(85)	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	17	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(68)	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 13.03.2017 - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(68)	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Филюк Александр
Яковлевич

(расшифровка подписи)

8 августа 2018 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 13.03.2017 - Декабрь 2017 г.**

Коды		
0710003		
31	12	2017
09324336		
7743198280		
70.22		
12267	16	
384		

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД
по ОКOPФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "Компания АТОЛ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	-	-	-	-	-	-
<u>За 2016 г.</u>	3210	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

Дивиденды	3227	X	X	X	X	X	-
-----------	------	---	---	---	---	---	---

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	-	-	-	-	-	-
<u>За 2017 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(68)	(68)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(68)	(68)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	35	-	-	-	(68)	(33)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	(33)	-	-



Филлюк Александр
Яковлевич
(расшифровка подписи)

Руководитель _____

8 августа 2018 г. _____

Отчет о движении денежных средств
за 13.03.2017 - Декабрь 2017 г.

Организация Акционерное общество "Компания АТОЛ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2017
09324336		
7743198280		
70.22		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За 13.03.2017 - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(35)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(35)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(35)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За 13.03.2017 - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	35	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	35	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	35	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	-	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Филюк Александр
Яковлевич

(расшифровка подписи)

8 августа 2018 г.



Акционерное общество «Компания АТОЛ»

111024, город Москва, ул. 2-я Кабельная, д 2, стр. 4, этаж 2, пом. XVII, ком. 3

ОГРН 1177746243465
ИНН/КПП 7743198280/772201001

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «АТОЛ» за период с 13.03.2017г. по 31.12.2017г.**

1. Информация о предприятии

1.1. *Правовая форма* – Акционерное общество

Полное фирменное наименование - Акционерное общество «АТОЛ» (далее – Общество)

1.2. *Место нахождения общества:*

Юридический адрес: 111024, Москва г., ул.2-я Кабельная, д.2, стр.4, эт.2, пом.XVII, ком.3

Почтовый адрес: 111024, Москва г., ул.2-я Кабельная, д.2, стр.4, эт.2, пом.XVII, ком.3

1.3. *Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:*

Дата регистрации 13 марта 2017 года

Основной государственный регистрационный номер: 1177746243465

1.4. *Сведения об уставном капитале Общества:*

Уставный капитал АО «АТОЛ» составляет 35 000 (Тридцать пять тысяч) рублей.

Количество акций - 35 000 обыкновенных бездокументарных акций с одинаковой номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Владельцем 100% акций является ООО Управляющая компания «ЭГИДА».

Сведения об акциях:

Таблица №1

№ п/п	Событие	Дата	Номер гос. регистрац ии	Количество акций в выпуске		Номинальн ая стоимость одной ценной бумаги руб.	Дата регистрац и проспекта цб (плана приватизац ии / проспекта эмиссии)
				Акции обыкновенные именные бездокументарн ые	Акции привилегирован ные		
1	Первичная эмиссия	13.03.2017г.	№1-01-849118-Н, зарегистри рован РО ФКЦБ России в ЦФО	35 000	-	1	-

1.5. *Основные виды производственной деятельности Общества за период с 13.03.2017г. по 31.12.2017г. является:*

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.6. Сведения о персонале

Среднесписочная численность работников за период с 13.03.2017г. по 31.12.2017г. составила 1 человек.

1.7. Состав исполнительных и контрольных органов.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Общества: Шувалов Виктор Александрович (назначен 13.10.2017г. на основании Решения Единственного учредителя Общества от 12.10.2017г.); Сахарова Ольга Николаевна (назначена 13.03.2017г. на основании Решения Единственного учредителя Общества от 16.02.2017г., досрочно прекращены полномочия 12.10.2017г. на основании Решения Единственного учредителя Общества от 12.10.2017г.). В состав контрольных органов входит генеральный директор Общества.

1.8. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.9. Сведения о главном бухгалтере:

Должность главного бухгалтера не предусмотрена штатным расписанием, обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора.

1.10. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

1.11. Сведения о связанных сторонах – сделки со связанными сторонами отсутствуют.

2. Информация об Учетной политике Общества

В 2017 году на Предприятии действует Учетная политика, утвержденная приказом от 30.12.2016 № 1/УП-2017. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общие положения.

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

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением автоматизированной системы 1С.

Организация учетной работы.

В соответствии со ст.7 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Организации, ведение бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер Организации. Бухгалтерский учет осуществляется силами бухгалтерии Организации во главе с главным бухгалтером.

Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением счетов бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н.

Рабочий План счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и основные аналитические счета бухгалтерского учета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в Организации. В случае необходимости введения новых аналитических счетов

бухгалтерского учета, не поименованных в настоящей Учетной политике, данные аналитические счета вводятся по мере необходимости без внесения установленным порядком изменений в настоящую Учетную политику.

Формы первичных учетных документов.

Каждый факт хозяйственной жизни Организации подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Для отражения фактов хозяйственной жизни Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также формы, разработанные самостоятельно Организацией с содержанием обязательных реквизитов первичного учетного документа.

Формы регистров бухгалтерского учета.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, своевременно регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.

В Организации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета на основе программного комплекса 1С и используются формы регистров бухгалтерского учета, которые предусмотрены в указанной бухгалтерской программе.

Организация документооборота.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета Организация ведет документооборот в соответствии с графиком, утвержденным руководителем. График документооборота, применяемый в Организации, приведен в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

Работники Организации создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности в соответствии с графиком документооборота.

Бухгалтерская отчетность.

В соответствии со ст.15 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетными периодами для бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- для годовой отчетности – календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации;
- для промежуточной отчетности – период с 1 января по отчетную дату периода, за который она составляется, включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также приложений к ним. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется для утверждения учредителям (участникам) Общества.

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается федеральными стандартами.

Организация представляет по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации Организации, в налоговый орган по месту своего нахождения, а также всем заинтересованным пользователям.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации показатель признается существенным, если его доля в статье отчетности превышает уровень существенности или не раскрытие показателя может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей. Уровень существенности для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет **5 %**.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В бухгалтерской отчетности финансовый результат от уступки права требования, курсовых разниц отражается свернуто.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы», «Внеоборотные активы» в соответствии с условиями признания соответствующих активов.

Информация об оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

Порядок определения существенности ошибки.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденному Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность является предметом профессионального суждения, поскольку зависит от размера и характера искажений.

Уровень существенности ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) и составляет более **5 %** удельного веса статьи бухгалтерской отчетности, при отражении которой допущена ошибка, в валюте бухгалтерской отчетности.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации показатель признается существенным, если его доля в статье отчетности превышает уровень существенности или нераскрытие показателя может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей. Уровень существенности для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет **10 %**, удельного веса статьи бухгалтерской отчетности.

Денежные эквиваленты.

В соответствии с п.5 ПБУ Положения по бухгалтерском учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденному Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г №11н, денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список “А” 1-го уровня). Платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки Организации) подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций и, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) Организации от продаж.

Денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки отражаются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществления этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Инвентаризация имущества и обязательств.

Организация проводит инвентаризации в случаях установленных в п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости на основании приказов по Организации.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем Организации в приказе (распоряжении). При больших объемах работ для одновременного проведения инвентаризаций создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Учет основных средств.

Учет основных средств производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденному Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности данных активов в эксплуатации их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 «Списанные со счета 10 активы сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей».

Переоценка объектов основных средств Организации не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при их принятии к бухгалтерскому учету, исходя из Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока полезного использования объекта;
- ожидаемой производительности, мощности объекта;
- режима эксплуатации объекта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования.

Учет расходов.

Учет расходов Организации производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н (далее ПБУ 10/99).

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ, оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально - производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки/доработки материально - производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности также относятся расходы по сдаче имущества в аренду, налоги и сборы: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, (за исключением земельного налога со стоимости земельных участков на которых ведется строительство), компенсационные выплаты по квотированию рабочих мест, плата за негативное воздействие на окружающую среду и прочие сборы.

В бухгалтерском учете расходы группируются по направлениям:

- основное производство;
- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы (расходы на продажу).

В зависимости от способа отнесения и распределения (по способу включения в себестоимость) расходы подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы обусловлены производством определенного вида продукции (работ, услуг) и непосредственно включаются в себестоимость каждого вида продукции (работ, услуг).

Косвенные расходы обусловлены производством не одного, а нескольких видов продукции (работ, услуг), не могут быть включены непосредственно в себестоимость каждого вида продукции (работ, услуг) и поэтому присваиваются вначале месту возникновения расходов с последующим распределением их по объектам калькуляции.

Базой для распределения косвенных расходов между основным, вспомогательным и обслуживающим производствами могут быть следующие показатели:
- прямые расходы.

Учет общехозяйственных расходов.

К общехозяйственным относятся расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Накопление общехозяйственных расходов в аналитическом учете осуществляется:

- по подразделениям;
- по статьям расходов.

На счете 26 отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце месяца в дебет счета 90.07 «Управленческие расходы».

Учет доходов.

Учет доходов Организации производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н (далее ПБУ 9/99).

Доходами Организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет доходов от обычных видов деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности Организации относятся:

- доходы от реализации объектов недвижимости;
- доходы от реализации работ, услуг по строительным объектам;
- доходы от реализации собственной продукции;
- доходы от реализации товаров;
- доходы в виде суммы экономии при реализации инвестиционного проекта;
- вознаграждение застройщика по договору долевого участия;
- доходы от уступки имущественных прав на объекты недвижимости;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.
- доходы от реализации работ, услуг по обслуживаемым объектам.

Доходы от реализации объектов недвижимости признаются на дату акта приема-передачи объекта недвижимости к договору купли-продажи с покупателем.

Доход от уступки права требования, вытекающего из договора долевого участия в строительстве признается на дату государственной регистрации договора уступки права требования.

Если Организация привлекала к финансированию расходов на возведение объектов недвижимости Инвесторов, Соинвесторов по инвестиционным договорам, договорам долевого участия в строительстве, то разница между суммой средств целевого финансирования и его стоимостью для Организации определяется на дату Акта о результатах реализации инвестиционного контракта, Акта исполнения обязательств по

договору соинвестирования, Передаточного акта или иного документа о передаче объекта долевого строительства.

Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г № 126н (далее - ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения», за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях, которые учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Финансовые вложения Организации подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 365 дней после отчетной даты. В учете Организации ведется раздельный учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Доходы от реализации финансовых вложений признаются в составе прочих доходов и отражаются в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расходов по заемным средств.

Учет кредитов и займов производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г № 107н (далее - ПБУ 15/2008).

В расходы предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате вексялям и облигациям;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Для расчетов с работниками Организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам) используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет по счету 70 ведется в разрезе подразделений и видов начислений и удержаний. Расчеты с сотрудниками Организации по заработной плате и другим выплатам в разрезе каждого сотрудника ведется в программном комплексе 1С: Зарплата и Управление Персоналом.

Оценочное обязательство на оплату отпусков.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков.

Оценочное обязательство рассчитывается по каждому работнику Организации (за исключением сотрудников, работающих по гражданско-правовым договорам) ежемесячно, кроме декабря. При расчете указанной суммы учитываются все виды заработка, которые принимаются во внимание при расчете среднедневного заработка для оплаты отпусков. В сумму оценочного обязательства включается также сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, а также сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, рассчитанные с суммы предстоящих отпусков работников.

Учет оценочного обязательства ведется на счете 96.01 «Резерв на оплату отпусков» в разрезе подразделений Организации, и по видам начислений: отпускные; страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сумма начисленного оценочного обязательства по каждому работнику относится на те же счета бухгалтерского учета, что и заработная плата.

Для расчета размера оценочного обязательства длительность отпуска в календарных днях принимается как минимальный гарантированный законодательством РФ отпуск 28 дней. Сумма оценочного обязательства для каждого работника рассчитывается по формуле:

$$\text{Озп} = (\text{ЗП} + \text{ЗП} * \text{СВ}) * \text{X}, \quad \text{(формула 1)}$$

где

Озп – рассчитанный размер отчислений в оценочное обязательство для каждого работника;
X – количество дней отпуска, право на использование которых появляется у работника за текущий месяц;

ЗП – среднедневной размер заработной платы работника за 12 предшествующих календарных месяцев*;

СВ – тариф страховых взносов.

*Среднедневной заработок рассчитывается ежемесячно в соответствии с правилами, установленными статьей 139 Трудового кодекса РФ и Постановлением Правительства РФ № 922 от 24.12.2007 «Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

За каждый месяц в общем случае работник зарабатывает 2,33 дня (28дн./12мес.) отпуска. Если при увольнении сотрудника месяц отработан не полностью, то остаток, составляющий менее половины месяца, исключается из подсчета, а остаток более 15 дней округляется до полного месяца.

Расчет тарифа страховых взносов производится по каждому работнику. Если годовой доход работника составляет менее 796.000руб, то тариф страховых взносов равен 30% + СВтр.

Если годовой доход работника составляет более 796.000руб., то тариф страховых взносов рассчитывается по формуле:

$$\text{СВ} = \frac{(755.000 * 30\% + (876.000 - 755.000) * 27,1\% + (\text{ЗПМ} * 12 - 876.000) * 15,1\%)}{\text{ЗПМ} * 12 * 100 + \text{СВтр}},$$

(формула 2)

где

755.000 – предельная величина базы по страховым взносам в ФСС в отношении каждого физического лица;

876.000 – предельная величина базы по страховым взносам в ПФР в отношении каждого физического лица;

30% - тариф страховых взносов до предельной величины 755.000руб.;

ЗПМ – заработная плата работника в месяц по состоянию на последнюю дату текущего месяца;

12 – количество месяцев в году. При этом, по вновь принятым работникам в расчет берется количество месяцев, начиная с месяца приема работника и до конца года.

27,1% - тариф страховых взносов с суммы, превышающей 755.000руб.

15,1% - тариф страховых взносов с суммы, превышающей 876.000руб.

СВтр – тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Пересчет тарифа страховых взносов по работнику производится в случае, если у работника в течении месяца произошло изменение заработной платы. Тогда в формуле расчета страхового тарифа, приведенной выше, показатель ЗПМ*12 рассчитывается по формуле:

$$\text{ЗПМ} \cdot 12 = \text{ЗПМ} \cdot Y + \text{ЗПМ}_{\text{изм}} \cdot Y_{\text{изм}}, \quad (\text{формула 3})$$

где

ЗПМ – заработная плата работника в месяц до изменения;

ЗПМ_{изм} – заработная плата работника в месяц после изменения;

Y – количество месяцев, до изменения заработной платы (месяц изменения не учитывается);

Y_{изм} – количество месяцев, начиная с месяца изменения заработной платы и до конца года.

При этом месяц, в котором менялась заработная плата принимается за полный месяц.

При предоставлении работнику отпуска «авансом» по состоянию на текущую дату, отчисления в оценочное обязательство не производятся до того месяца, в котором у работника не появится право на отпуск. Начисление отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, и соответствующих страховых взносов осуществляется за счет ранее признанного оценочного обязательства. В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой ранее признанного оценочного обязательства, разница относится на затраты в общем порядке.

В конце года проводится инвентаризация оценочного обязательства. По ее итогам уточняется размер остатка оценочного обязательства исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы по каждому работнику.

При расчете уточненной суммы оценочного обязательства по каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года используется ставка страховых взносов и предельная величина базы страховых взносов для физического лица, действующая в году, следующем за отчетным.

Расчет уточненной суммы оценочного обязательства по каждому работнику по состоянию на 31 декабря производится следующим образом:

$$\text{КСр} = (\text{ЗПкг} + \text{ЗПкг} \cdot \text{СВ}) \cdot \text{Хкг}, \quad (\text{формула 4})$$

где

КСр – уточненная сумма оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря отчетного года;

Хкг – количество дней неиспользованного отпуска работника по состоянию на 31 декабря отчетного года;

ЗПкг – среднедневной заработок работника за 12 предшествующих календарных месяцев;

СВ – тариф страховых взносов, рассчитанный по формуле № 2 исходя из заработной платы/(ЗПМ) по состоянию на 31 декабря отчетного года и страховых взносов, действующих в году, следующем за отчетным.

Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма признанного оценочного обязательства, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. При выявлении недостатка суммы оценочного обязательства производится его доначисление с отнесением суммы доначислений на расходы Организации, а в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства неиспользованная сумма обязательства относится на прочие доходы Организации.

Оценочное обязательство по оплате отпусков не подлежит дисконтированию, так как погашение предполагается не позднее 12 месяцев после отчетной даты.

Учет налога на прибыль.

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

Информация о сумме текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов (обязательств) формируется на соответствующем суб. счете счета 68. По окончании отчетного периода для целей исчисления налога на прибыль сформированная сумма текущего налога на прибыль Организации переносится на суб. счете «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль» счета 68, где делится на соответствующие бюджеты по налогу на прибыль.

При составлении финансовой отчетности в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Порядок представления бухгалтерской отчетности.

Годовую отчетность формировать и представлять в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Годовая бухгалтерская отчетность включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Промежуточная бухгалтерская отчетность включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

3. Деятельность предприятия за период с 13.03.2017г. по 31.12.2017г.

В периоде с 13.03.2017г. по 31.12.2017г. финансово-хозяйственная деятельность не велась, заработная плата не начислялась и не выдавалась.

В 2018 году Обществом начато строительство Жилого комплекса с объектами социальной инфраструктуры, расположенного на земельных участках:

- часть несформированного земельного участка с кадастровым номером 50:22:0050102, расположенного по адресу: Московская обл., г.Котельники, мкр. Белая Дача, разрешенное использование: для многоэтажной застройки;
- часть земельного участка с кадастровым номером 50:22:0050102:7813, расположенного по адресу: Московская обл., г.Котельники, мкр. Белая Дача, разрешенное использование: для объектов жилой застройки;
- часть земельного участка с кадастровым номером 50:22:0050102:65, расположенного по адресу: Московская обл., г.Котельники, мкр. Белая Дача, разрешенное использование: для объектов общественно-делового значения;
- часть земельного участка с кадастровым номером 50:22:0050102:7495, расположенного по адресу: Московская обл., г.Котельники, мкр. Белая Дача, разрешенное использование: для многоквартирной застройки;
- часть земельного участка с кадастровым номером 50:22:0050102:32, расположенного по адресу: Московская обл., г.Котельники, мкр. Белая Дача, разрешенное использование: для объектов общественно-делового значения.

Для осуществления действий, необходимых для организации предпроектной подготовки, проектирования, строительства и ввода в эксплуатацию многофункционального жилого комплекса с объектами социальной инфраструктуры Обществом был заключен Договор от 04.04.2018г. на выполнения функций технического заказчика с ПАО «Группа Компаний ПИК».

4. Основные финансовые показатели

4.1. Основные показатели деятельности

Основные результирующие показатели деятельности Общества за отчетный и предшествующие периоды приведены в Таблице №2.

Таблица №2

Наименование показателей	Код	Предшествующий год, тыс.руб.	Отчетный год, тыс.руб.	Изменение показателей
				тыс.руб. (гр.4 – гр.3)
1	2	3	4	5
I. Доходы, расходы, прибыль				
1. Выручка от продаж	2110	0	0	х
2. Себестоимость	2120	0	0	х
3. Валовая прибыль (убыток) (н.1 – н.3)	2100	0	0	х
4. Коммерческие расходы	2210	0	0	х
5. Управленческие расходы	2220	0	(50)	(50)
6. Прибыль от продаж (н.3 – н.4 – н.5)	2200	0	0	х

7.Проценты к получению	2320	0	0	x
8.Проценты к уплате	2330	0	0	x
9.Прочие доходы в том числе:	2340	0	0	x
10.Прочие расходы в том числе:	2350	0	(35)	(35)
<i>Прочие расходы</i>	<i>23501</i>	<i>0</i>	<i>(35)</i>	<i>(35)</i>
12.Прибыль до налогообложения	2300	0	(85)	(85)
Текущий налог на прибыль	2410	0	0	x
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0	x
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	17	17
13.Чистая прибыль (убыток)	2400	0	(68)	(68)
14.Прочее	2460	0	0	x
II.Справочно				Порядок расчета
15.Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.		0	0	Затраты на оплату труда / ср.численность / 12 мес.

В отчетном году Общество получило убыток в размере 68 тыс.руб.

4.2.Показатели структуры бухгалтерского баланса

Структура бухгалтерского баланса приведена в Таблице №2, основные показатели оценки структуры баланса в Таблице №3.

Таблица №3

Наименование показателей	Код ф.№1	На начало отчетного года, тыс.руб.	На конец отчетного года, тыс.руб.	Изменение показателей
				тыс.руб. (гр.4 – гр.3)
1	2	3	4	5
Актив				
I.Внеоборотные активы				
Основные средства в том числе:	1150	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	17	17
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	0	17	17
II.Оборотные активы				
Запасы в том числе:	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по	1220	-	5	5

приобретенным ценностям				
Дебиторская задолженность	1230	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства	1250	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	0	5	5
Баланс	1600	0	22	22
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	1310	-	35	35
Добавочный капитал	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	(68)	(68)
Итого по разделу III	1300	0	(33)	(33)
IV. Долгосрочные обязательства				
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Итого по разделу IV		0	0	0
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства в том числе:	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	0	55	55
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	<i>15201</i>	0	55	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Итого по разделу V	1500	0	55	55
Баланс	1700	0	22	22

**5. Расшифровки и комментарии к
статьям Бухгалтерской отчетности за период с 13.03.2017г. по
31.12.2017г.**

5.1 Расшифровка – строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

Таблица №4

Наименование показателя	На начало отчетного года, тыс.руб.	На конец отчетного года, тыс.руб.
1	2	3
Отложенные налоговые активы, в том числе:	0	17
- отложенные налоговые активы по убыткам	0	17

5.2 Расшифровка – строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Таблица №5

Наименование организации	На начало отчетного года, тыс.руб.	На конец отчетного года, тыс.руб.
1	2	3
МКМ ЗАО	0	5
ИТОГО:	0	5

5.3 Расшифровка – строки 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал Общества составляет 35 тыс.руб.

Распределение долей по основным участникам приведено в Таблице 6.

Таблица №6

Наименование организации	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	Размер долей, %	
1	2	3
ООО Управляющая компания «ЭГИДА»	0	100%
ИТОГО:	0	100%

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

5.4 Расшифровка – строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Таблица №7

Наименование показателя	На начало отчетного года, тыс.руб.	На конец отчетного года, тыс.руб.	Изменение показателей
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль	0	0	(68)
Непокрытый убыток	0	(68)	
ИТОГО:	0	(68)	(68)

5.5 Расшифровка – стр. 1520 «Кредиторская задолженность»

5.5.1 Расшифровка – стр. 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Таблица №8

Наименование организации	На начало отчетного года, тыс.руб.	На конец отчетного года, тыс.руб.
1	2	3
ИП Петров Валентин Александрович	0	21
МКМ ООО	0	34
ИТОГО:	0	55

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

6.1 Управленческие расходы (стр.2220 Отчета о финансовых результатах)

Таблица №9

Наименование организации	За предыдущий период, тыс.руб.	За текущий период, тыс.руб.
1	2	3
Аренда помещений	0	50
ИТОГО:	0	50

6.2 Прочие расходы (стр.2350 Отчета о финансовых результатах)

Таблица №10

Наименование статьи дохода	За предыдущий период, тыс.руб.	За текущий период, тыс.руб.
1	2	3
Расходы на государственную пошлину	0	35
ИТОГО:	0	35

6.3 Чистая прибыль (убыток) текущего года

Убыток Общества приведен в «Отчете о финансовых результатах» и составил в 2017 году 68 тыс.руб.

Чистая прибыль (убыток) Общества определяется как прибыль до налогообложения минус расходы по налогу на прибыль, которые рассчитываются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

7.10. Изменения в капитале (в т.ч. прибыль на акции)

Уставный капитал Общества, созданного в форме закрытого акционерного общества, сформирован в размере, равном произведению количества выпущенных Обществом акций на их номинал.

В 2017 году уставный капитал не увеличивался.

Таблица №11

Наименование показателей	За предыдущий период, тыс.руб./шт.	За текущий период, тыс.руб./шт.
1	2	3
Чистая прибыль (убыток)	0	(68)
Количество обыкновенных акций	0	35 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию	0	(0,01)

8. Информация по забалансовым счетам

Учет имущества, полученного по договорам операционной аренды, ведется в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС».

Таблица №12

№ п/п	Наименование объекта/Арендодатель/Договор	Сумма, тыс.руб.
1	Нежилое помещение (№XVII, комн.№3), г.Москва, ул.Кабельная, д.2, корп.1 площадь 14,8 кв.м.	167
	МКМ ООО	
	Договор аренды нежилого помещения № ОУИМ/2017/243 от 23.10.2017г.	
	Итого	167

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебных дел и претензионных разбирательств за период с 13.03.2017г. по 31.12.2017г. не было.

5. Раскрытие событий после отчетной даты

Данные о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности; объявлений дебиторов Общества банкротами нет; обнаруженных после отчетной даты существенных ошибок в бухгалтерском учете, которые приведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период нет; решения о реорганизации, реконструкции, эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались; крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений не осуществлялись; чрезвычайных ситуаций после отчетной даты не было.

6. Допущение непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение к ликвидации.

Генеральный директор



(подпись)

Филюк А.Я.

(расшифровка подписи)

08 августа 2018 года



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org



ВЫПИСКА
из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

«15» января 2018 г.

№ 68-Ю/18

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению ООО "Аудит. Оценка. Консалтинг"

в том, что аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит. Оценка. Консалтинг"

полное наименование аудиторской организации

регион г. Москва, имеющая основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027739541664, является членом СРО ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 30 марта 2012 г. за основным регистрационным номером:

1	1	2	0	6	0	0	7	6	6	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)



Президент СРО ААС

(подпись)

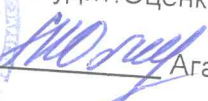
А.Д. Шеремет

**КОПИЯ
ВЕРНА**

Генеральный директор
ООО "Аудит. Оценка. Консалтинг"
(подпись)
Агаркова Ю.А.





Пронумеровано, прошито,
скреплено печатью 34 лист 9
Генеральный директор
ООО «Аудит. Оценка. Консалтинг»

Агаркова Ю.А.