

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2017 г. (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
	5110	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
в том числе: (вид нематериальных активов)		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	( )
и т.д.													

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )		( )
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )		( )
и т.д.										

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 __ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5170	за 20 __ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 __ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 __ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 __ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 __ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 __ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	5190	за 20 __ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 __ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 __ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20 __ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 __ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.							

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>17</u> г. <sup>1</sup>	1620,026	( 1544,863 )		( )		( 19,988 )			1620,026	1564,851 )
	5210	за 20 <u>16</u> г. <sup>2</sup>	1620,026	( 1524,875 )		( )		( 19,988 )			1620,026	1544,863 )
в том числе: <i>орг.техника</i>		за 20 <u>17</u> г. <sup>1</sup>	911,215	( 836,052 )		( )		( 19,988 )			911,215	856,04 )
		за 20 <u>16</u> г. <sup>2</sup>	911,215	( 816,064 )		( )		( 19,988 )			911,215	836,052 )
<i>мебель</i>		за 20 <u>17</u> г. <sup>1</sup>	708,811	( 708,811 )		( )		( )			708,811	708,811 )
		за 20 <u>16</u> г. <sup>2</sup>	708,811	( 708,811 )		( )		( )			708,811	708,811 )
и т.д.							( )					)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				)
	5230	за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				)
в том числе: <i>(группа объектов)</i>		за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				)
		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				)
<i>(группа объектов)</i>		за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )				)
		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				)
и т.д.												)

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>17</u> г. <sup>1</sup>	1627,135	1326,729	( 1348,043 )	( )	1605,821
	5250	за 20 <u>16</u> г. <sup>2</sup>	2329,792	1444,784	( 2147,441 )	( )	1627,135
в том числе: (группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(группа объектов)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>			( )	( )	
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>			( )	( )	
и т.д.							

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)		( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )
и т.д.			

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря <u>20 16</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря <u>20 15</u> г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	60 972,00	79 421,00	79 421,00
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>17</u> г. <sup>1</sup>	13		250002	( )				250015	
	5311	за 20 <u>16</u> г. <sup>2</sup>	13			( )				13	
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>				( )					
	5315	за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>				( )					
		за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.											
Финансовых вложений - итогов	5300	за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>				( )					
	5310	за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>				( )					

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20__ 17 г. <sup>1</sup>	0	( )	92	( 92 )			x	0	( )
	5420	за 20__ 16 г. <sup>2</sup>	148	( )	67	( 215 )			x	0	( )
в том числе: (группа, вид)		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )					( )
		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )					( )
(группа, вид)		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )					( )
		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )					( )
и т.д.											



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 17 г. <sup>1</sup>	460075,00	( )	2857238,00		( )	( 2422331,00 )		( )	894982,00	( )
	5521	за 20 16 г. <sup>2</sup>	272204,00	( )	3316970,00		( )	( 3129099,00 )		( )	460075,00	( )
в том числе: (вид)		за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 17 г. <sup>1</sup>	193386,00	( )	1155350,00		( )	( 1216338,00 )			132398,00	( )
	5530	за 20 16 г. <sup>2</sup>	281642,00	( )	1819721,00		( )	( 1907977,00 )			193386,00	( )
в том числе: (вид)		за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )				( )
		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
(вид)		за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )				( )
		за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )				( )
и т.д.												
Итого	5500	за 20 __ г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		x		( )
	5520	за 20 __ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		x		( )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)							
и т.д.							

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 20 ____ г. <sup>1</sup> за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup> за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 20 <u>17</u> г. <sup>1</sup> за 20 <u>16</u> г. <sup>2</sup>	297375,00 516907,00	1286314,00 1930475,00		( ) ( )	( 1450090,00 ) ( 2150007,00 )		133599,00 297375,00
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. <sup>1</sup> за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( ) ( )	( ) ( )		
и т.д.									
Итого	5550 5570	за 20 ____ г. <sup>1</sup> за 20 ____ г. <sup>2</sup>				( ) ( )	( ) ( )	x x	

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20__ г. <sup>1</sup>	За 20__ г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	37979,00	7795,00	( 36679,00 )	( )	9095,00
в том числе: <i>(вид оценочного обязательства)</i>				( )	( )	
<i>(вид оценочного обязательства)</i>				( )	( )	
и т.д.						

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. <sup>1</sup>		За 20 ____ г. <sup>2</sup>	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. <sup>1</sup>	5910		( )	
	20 ____ г. <sup>2</sup>	5920		( )	
в том числе: (наименование цели)	20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	
	20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	
и т.д.					

**Примечания**

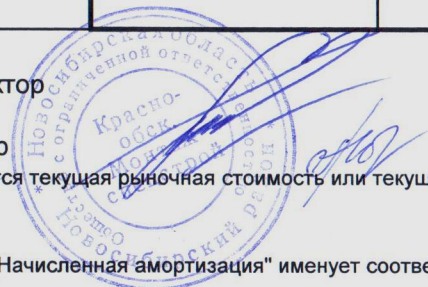
1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Генеральный директор

В.П. Плахотников

Главный бухгалтер

А.А. Новрузова



31



# ООО «КМС»

Общество с ограниченной ответственностью «Краснообск. Монтажспецстрой»

Адрес: 630501, НСО, Новосибирский район, рп Краснообск, ФГБНУ СибНИИ кормов, к.28(151)  
Телефон 208-20-41, 208-21-22, бух. 208-20-28, ИНН 5433120579 КПП 543301001 ОКПО 41369504 ОКОНХ61110  
E-mail: [krasnoobskkms@rambler.ru](mailto:krasnoobskkms@rambler.ru)  
Р/сч 40702810715120001336 К/сч 30101810850040000775 в Новосибирском филиале ПАО «БИНБАНК»  
г. Новосибирск БИК 045004775

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 г.

ООО «Краснообск.Монтажспецстрой» зарегистрировано по юридическому адресу 630501, НСО, р.п. Краснообск, ФГБНУ СибНИИ кормов, ком.28 (151). Организация является Заказчиком-Застройщиком.

На балансе организации числятся основные средства балансовой стоимостью 1 620 026 руб.

Учет основных средств ведется на основании ПБУ 6/01(приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н). Классификация основных средств производится на основании разд.1 п.4,5,6 ПБУ 6/01.Согласно раздела 3 п.18 объекты основных средств стоимостью не более 40,00 тыс. руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство по мере отпуска (ввода) в эксплуатацию.

Исходя из принятого метода списания, объекты ОС, стоимостью менее 40,00 тыс. руб. изначально выводятся из состава внеоборотных активов и ставятся на учет как материалы. Для этого в плане счетов предусматривается счет 10 субсчет – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и субсчет «Прочие материалы».

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление в соответствии с пп. 7-15 ПБУ 6/01.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Для начисления амортизации установлен линейный способ – исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования по ОС ведется с учетом классификации, утвержденной Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002 г.

В соответствии с пунктом 29 ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Учитывая изложенное, в случае если объект основных средств признан в установленном порядке непригодным для дальнейшего использования или продажи, и в связи с этим, данный объект

не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, такой объект подлежит списанию с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость указанного объекта списывается на прочие расходы организации.

Согласно ПБУ 14/2000 п.17 срок полезного использования определяется при принятии объекта нематериальных активов к бухгалтеру. Срок полезного использования рассчитывается обществом самостоятельно исходя:

- из срока действия патента и других ограничивающих сроков, заложенных в договорах на использование исключительных прав;
- из ожидаемого срока полезного использования объекта.

Бухгалтерский учет материально – производственных запасов осуществляется по правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Приказ МФ РФ от 27.11.2006 г. № 156 н).

Первоначальная фактическая себестоимость МПЗ формируется как сумма фактических затрат на их приобретение в соответствии с перечнем, приведенном в п.6 ПБУ 5/01 без применения балансовых счетов 15, 16.

Учет затрат по незавершенному строительству ведется на балансовых счетах 08, 07. Общехозяйственные расходы могут распределяться пропорционально прямым затратам или в иной пропорции, решаемой в рабочем порядке, в зависимости от интенсивности освоения объекта строительства, и закрываются ежеквартально в дебет 08 «Капитальные вложения».

Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды и приобретение строительных материалов по заявлению сотрудника, подтвержденным руководителем на срок (три) месяца. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах и сдать оставшиеся денежные средства в кассу предприятия.

Транспортные расходы по доставке материалов включаются в стоимость объектов строительства.

Строительные материалы отписываются подрядчикам по себестоимости единицы запаса.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации.

Поскольку сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов организации, не удовлетворяют указанным характеристикам, они не могут быть признаны частью материально-производственных запасов аудируемого лица.

Согласно пункту 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения. Активы представляются как краткосрочные, если срок обращения по ним не более 12 месяцев отчетной



даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы представляются как долгосрочные.

Учитывая изложенное, сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов организации, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Материальные запасы, приобретенные в 2017 г. на сумму 91 914, 21 руб списаны по себестоимости на общехозяйственные расходы.

Организацией 01.10.2017 г. создан резерв по сомнительным долгам, согласно приказа №6/1 от 30.09.2017 г. в отношении ООО «ВТБ» в сумме 350 000 000, проценты в сумме 22157945,20 руб. ООО «Татфондбанк» в сумме 50000001, 00 руб.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

бухгалтерского баланса

отчета о финансовых результатах

отчета об изменении капитала

отчета о движении денежных средств

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Доходы, отраженные в отчете о финансовых результатах по строке 2110 состоят из доходов от передачи электроэнергии, тепловой энергии, водостоков, оказания услуг по переделке договоров, предоставление справок, договоров купли-продажи трансформаторных подстанций, договор оказания услуг по онлайн-регистрации.

По строке 2320 отображены проценты, начисленные по размещенным депозитам. По строке 2330 отчета о финансовых результатах отражены проценты по займам.

В состав прочих доходов по строке 2340 входят доходы от процентов, начисленные на неснижаемый остаток по расчетному счету, пени, неустойки, штрафы, финансовый результат от сдачи жилых домов по ул. О. Дундича, 1/3, Фрунзе, 49 (№3), Героев Революции, 19 (№2), финансовый результат от реализации квартир по ул. Фрунзе, 49 (№2), Красный проспект, 220, Сибирская, Героев Революции, 21 (№1).

В состав прочих расходов по строке 2350 входят суммы по налогу на имущество, судебные расходы, штрафы, пени по договорам, расходы на страхование, судебные расходы.

По строке 1170 отражены финансовые вложения: облигации Сбербанка и доля участия в уставном капитале других организаций.

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства, в том числе:

Остатки по кассе 53360,56 руб.

Остатки по расчетному счету 2640962,09 руб.

Остатки по депозитным счетам 3064600000,00 руб.

Средства целевого финансирования, полученные от дольщиков в рамках договоров долевого участия в строительстве в сумме 678 894,00 тыс. руб. отражены в разделе «Капитал и резервы» (строка

1360) в силу того, что программное средство регламентировано и не позволяет создать в данном разделе дополнительную строку «Целевое финансирование» (средства дольщиков).

По строке 1230 в составе дебиторской задолженности отражены средства в размере 234 500 000,00 руб. переданные в доверительное управление АО «Сбербанк» и сумма 400 000 001,00 руб. – суммы депозитов ООО «Внешпромбанк» и ПАО «Татфондбанк» переведенные в состав дебиторской задолженности.

По итогам налогового периода организацией получена прибыль в размере 72797790,00 руб.

Связанными сторонами являются:

Генеральный директор(учредитель) Плахотников В.П.

Заместитель генерального директора(учредитель) Ситник И.П.

Главный инженер (учредитель) Кайков Д.А.

Учредитель Филипенко Н.И.

Характер взаимоотношений: договора аренды оборудования, договора займов, в том числе:

№ п/п	Наименование	№ договора	Сумма за 2017 г тыс. руб.	Примечание
1.	ИП Плахотников В.П.	№1-ПВП от 01.01.2017 №2-ПВП от 01.01.2017 №3-ПВП от 01.01.2017 №4-ПВП от 01.01.2017	42 260,40	
2.	ИП Филипенко Н.И.	№1-ФНИ от 01.01.2017 №2-ФНИ от 01.01.2017 №3-ФНИ от 01.01.2017 №4-ФНИ от 01.01.2017	19 965,60	
3.	ИП Кайков Д.А.	№1-КДА от 01.01.2017 №2-КДА от 01.01.2017 №3-КДА от 01.01.2017	15 154,40	
4.	ИП Ситник И.П.	№1-СИП от 01.01.2017 №2-СИП от 01.01.2017 №3-СИП от 01.01.2017 №4-СИП от 01.01.2017	14 607,60	
	<b>ИТОГО:</b>		<b>91 988,00</b>	

Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в течение 2017 года составляет 2518920,89 руб.

Конечным бенефициаром организации является Плахотников Виктор Петрович.

Существенным событием после отчетной даты является присоединение ООО «Пятый квартал».

Генеральный директор

В.П. Плахотников

Главный бухгалтер

А.А. Новрузова



ГРУППА  
ФИНАНСЪ

Аудитор  
Савелькин Виталий Сергеевич  
аттестат № 03987/3 ЦАДАК МФ РФ

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено  
печатью 36 шт. (интервал шесть  
шесть)

Генеральный директор  
ООО «КВФ Финанс»  
ЦАДАК МФ РФ

В.С. Савелькин  
аттестат № 03987/3 ЦАДАК МФ РФ

ГРУППА  
ФИНАНСЪ

Аудитор  
Савелькин Виталий Сергеевич  
аттестат № 03987/3 ЦАДАК МФ РФ

