

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
			31	12	2017
Организация	Публичное акционерное общество "Сибирский гостинец"	по ОКПО	34457722		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	8602253571		
Вид экономической деятельности	Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами	по ОКВЭД	51.38		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	180024, Псковская обл, Псковский р-н, Родина д, Владимирская ул, дом № 3Б, помещение 2002				

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	133 927	162 983	192 038
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	96 719	4 482	76
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	129 984	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	6 539	5 166	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	8 306	127 896	-
	Итого по разделу I	1100	375 475	300 527	192 114
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	659	17 794	400
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 886	4 063	10
	Дебиторская задолженность	1230	7 198	38 703	3 793
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	900	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8	3 594	1
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	23 651	64 154	4 204
	БАЛАНС	1600	399 126	364 681	196 318

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	191 998	191 998	191 998
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(95 542)	(52 295)	(2 546)
	Итого по разделу III	1300	97 456	140 703	190 452
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	293 932	200 000	2 052
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	293 932	200 000	2 052
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1	18 091	-
	Кредиторская задолженность	1520	6 592	5 701	3 710
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 145	186	104
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	7 738	23 978	3 814
	БАЛАНС	1700	399 126	364 681	196 318

Руководитель _____
(подпись)

Ходас Дмитрий Андреевич
(расшифровка подписи)

14 марта 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2017
Организация	Публичное акционерное общество "Сибирский гостинец"		34457722		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	8602253571		
Вид экономической деятельности	Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами	по ОКВЭД	51.38		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	-	658
	Себестоимость продаж	2120	-	(551)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	107
	Коммерческие расходы	2210	-	(30 858)
	Управленческие расходы	2220	(37 530)	(6 688)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(37 530)	(37 439)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 927	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	146 713	7 714
	Прочие расходы	2350	(158 730)	(25 164)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(44 620)	(54 889)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	5 810	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 373	-
	Прочее	2460	-	(28)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(43 247)	(54 917)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - 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	(43 247)	(54 917)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Ходас Дмитрий Андреевич
(расшифровка подписи)

14 марта 2018 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2017 год
ПАО «Сибирский гостинец»

1. Общие сведения

Юридический адрес Общества:

180024, Российская Федерация, Псковская область, Псковский район, деревня Родина, ул. Владимирская, д.3Б, помещение 2002.

Публичное акционерное общество «Сибирский гостинец» (далее «Общество») в 2017 году осуществляло возведение завода по переработке и консервированию фруктов и орехов, основным видом деятельности которого будет являться: прочие виды переработки, консервирования фруктов и овощей, ОКВЭД 10.39, подлежащего введению в эксплуатацию 2018, в связи с чем, в 2017 году доходы по обычным видам деятельности в 2017 отсутствовали.

Численность работающих по состоянию на 31 декабря 2017 составила 13 человек , (по состоянию на 31 декабря 2016 г. - 7 человек.

Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал Общества на 31.12.2017 г. составил 1 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2016 г. составил 1 000 тыс. руб.

Акционерами Общества с 29.01.2015 являются:

1. Ходас Дмитрий Андреевич – 37 500 700 шт. акций, по номинальной стоимости 375 007 руб.
2. Хыдыров Емин Аждар оглы - 44 569 175 шт. акций, по номинальной стоимости 445 691,75 руб.

И другие акционеры согласно Списку лиц, осуществляющих права по ценным бумагам.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующей редакцией Устава Общества (редакция №3), утвержденным Решением годового общего собрания акционеров Общества Протокол № 1/05 от 10.05.2016 г. являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган).

Члены Совета Директоров:

Должность	Фамилия, имя, отчество
Генеральный директор	Ходас Дмитрий Андреевич
Финансовый директор	Хыдыров Емин Аждар оглы
Ведущий инженер	Ходас Андрей Андреевич
Инженер	Хыдыров Эльчин Аждар оглы
Начальник производственно-технического отдела	Маринков Артем Евгеньевич

Единоличный исполнительный орган Общества -

Протоколом учредительного собрания № б/н от 26.03.2018 г. Генеральным директором назначен Ходас Дмитрий Андреевич с 26.03.2018 г. сроком на 3 (Три) года.

Состав ревизионной комиссии Общества: отсутствует

2. Основные аспекты Учетной политики

2.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Сибирский гостинец» подготовлена на основе Учетной политики Общества, утвержденной приказом от 01.02.2015 г. № 1/02.

Бухгалтерский учет в Обществе в 2017 году велся в соответствии с положениями Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями иных действующих федеральных и отраслевых стандартов в области бухгалтерского учета. Отчетным годом для целей бухгалтерского учета является период с 01 января по 31 декабря календарного года включительно.

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с Уставом Общества (редакция № 3), утвержденным Решением очередного общего собрания участников Общества Протокол № 1/05 от 10.05.2016 г. Устав Общества (редакция № 3) зарегистрирован 11.07.2016г., о чем Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Псковской области в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица за государственным регистрационным номером № 2166027183210.

Основными видами деятельности в соответствии с Уставом Общества являются:

- оптовая торговля пищевыми продуктами;
- переработка и консервирование фруктов и орехов;
- сбор дикорастущих плодов, ягод и орехов;
- выращивание грибов, сбор лесных грибов и трюфелей;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

2.2. Организационно-технический раздел

Бухгалтерский учет Общества ведется Бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированной системы «1С Бухгалтерия предприятие 3.0». Бухгалтерский учет заработной платы, ЕСН и НДФЛ ведется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С ЗУП», данные которой в конце каждого отчетного периода переносятся в программу «1С Бухгалтерия предприятие 3.0».

Все проводимые Обществом хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета (специальные книги, журналы, отдельные листы, карточки и др.) в хронологической и систематической последовательности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, без округления.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 и Инструкции по инвентаризации

активов общества, утвержденной приказом ГД от 12.04.2013 г. № 268

Порядок и сроки проведения инвентаризации устанавливаются Приказом Руководителя Общества. Для проведения инвентаризации в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает Руководитель Общества распорядительным документом (распоряжение, приказ).

Перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в сроки, определенные отдельными приказами, и по состоянию на:

«01» ноября - основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, незавершенного строительства, незавершенного производства, материально-производственных запасов, товаров, готовой продукции;

«31» декабря - расчетов с покупателями;

«31» декабря - других активов и обязательств.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов и активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

2.3. Методические аспекты Учетной политики:

2.3. 1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с:

Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н,

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

К учету в качестве объекта основных средств принимается актив со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, стоимостью более 40 000 рублей и отвечающий критериям п. п. 4, 5 ПБУ 6/01.

В бухгалтерском учете основные средства группируются в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов № ОК 013-94, утвержденным Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 г. № 359 и Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы":

Здания;

Сооружения и передаточные устройства;

Машины и оборудование;

Транспортные средства;

Другие основные средства.

В составе основных средств учитываются специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежда, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой как фактические затраты на их приобретение (строительство), доставку и доведение до состояния, в котором основные средства пригодны к использованию для целей производства или управления Обществом.

При приобретении объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, его первоначальная стоимость определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с приобретением. Не включаются в фактические расходы на приобретение и создание основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

Установлен линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов, включая специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и спецодежду, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учёте путём накопления сумм амортизации по кредиту счёта 02 «Амортизация основных средств» и по дебету счетов учёта затрат на производство.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии этого объекта к бухгалтерскому учёту исходя из предполагаемого срока его использования.

Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию по 31.12.2001 г. включительно: срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию с 01.01.2002 г.: срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства России от 01.01.2002 г. № 1.

Общество определяет срок полезного использования из расчета верхнего предела.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Срок полезного использования предметов специальной одежды определяется в соответствии с нормами, предусмотренными в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. Данное положение допустимо в отношении предметов первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Срок полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, определяется по формуле: срок полезного использования, исчисленный для нового объекта основных средств, минус срок фактической эксплуатации объекта основных средств у прежнего владельца, в том числе правопродшественника.

В случае если приобретенный подержанный объект основных средств полностью отработал свой срок (согласно данным поставщика или правопродшественника), срок его полезного использования определяется комиссией Общества, принявшей к учёту указанный объект. Общество ежегодно проводит анализ по дальнейшему сроку использования объектов основных средств. Изменение срока полезного использования является оценочным значением. Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учёте путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.3. 2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями: Гражданского кодекса Российской Федерации;

Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н.

Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с Рабочим планом счетов.

К нематериальным активам относить объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения и отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;

Первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;

Отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

При выполнении критерия признания объекта в качестве нематериального актива в составе нематериальных активов Общества учитываются:

- программы для ЭВМ, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части);
- другие нематериальные активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Фактической стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. При этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается распорядительным документом. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его использования пересматривается. Под существенным изменением Общество признает изменение продолжительности использования актива более 3 лет. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Стоимость нематериального актива списывается путем накопления амортизационных отчислений на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Стоимость нематериальных активов, которые больше не используются для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), а также если нематериальный актив не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

2.3. 3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Начисление доходов по долговым ценным бумагам производится в соответствии с Методикой начисления доходов и расходов по долговым ценным бумагам, приведенной в Приложении №12 к настоящей Учетной политике.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги; ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- прочие финансовые вложения.

Не учитываются в составе финансовых вложений Общества:

- векселя, выданные организацией- векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги (если ценная бумага выступает в качестве расчётного обязательства);
- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- прочие активы, имеющие материально-вещественную форму.

Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете использовать информацию о рыночной цене только российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

- (Основание: Письмо МФ РФ от 15.05.2003г. № 16-00-14/162)

В случае незначительности (в размере до 5%) величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество вправе признавать прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями Общества и принимаются к учету в оценке, согласованной учредителями (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывшей единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. 4. Запасы (способы оценки)

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция и товары отгруженные оценены по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода производится по средней себестоимости по каждой группе (виду) запасов, с учетом обесценения.

С целью предупреждения отражения в бухгалтерской отчетности завышенной стоимости материально-производственных запасов и страхования от признания в будущем убытков по данным активам Общество создает оценочные резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Причины, которые приводят к созданию резерва:

- материально-производственные запасы морально устарели;
- материально-производственные запасы полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость, стоимость продажи материально-производственных запасов снизилась.

2.3. 5. Расходы будущих периодов

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту.

К расходам будущих периодов относятся затраты, обуславливающие получение дохода в течение нескольких отчетных периодов, и, подлежащие списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Активами признаются любые затраты, которые должны принести Обществу экономические выгоды в будущем. Будущие экономические выгоды - это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в Общество.

Актив принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменян на другой актив;
- использован для погашения обязательства;
- распределен между собственниками.

Затраты, произведенные Обществом в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в соответствии с условиями их классификации на долгосрочные и краткосрочные. При отнесении понесённых расходов к категории активов соответствующего вида (расходов будущих периодов) бухгалтерская служба руководствуется служебной запиской или другим документов, подписанной руководителем соответствующего структурного подразделения Общества.

Затраты признаются расходами отчетного периода, в случае, когда очевидно, что они не принесут будущих экономических выгод организации или когда будущие экономические выгоды не отвечают критерию признания актива в бухгалтерском балансе.

Расходы Общества, возникшие при осуществлении платежа в счёт оплаты товаров, работ, услуг до их получения или выполнения и наличии в соответствии с условиями договора, требованиями законодательства возможности возврата денежных средств, классифицируются в качестве авансов (предварительной оплаты) и отражаются в расчётах с поставщиками и подрядчиками.

К расходам будущих периодов могут быть отнесены:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- дополнительные расходы по займам и кредитам;

- начисленные проценты на вексельную сумму;
- начисленные проценты и (или) дисконт по облигации;
- стоимость материалов, отпущенных на производство: подготовительные работы в сезонных производствах, горно-подготовительные работы, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель;
- расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору строительного подряда (стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам).

2.3. 6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженностей осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Дебиторская задолженность включает в себя задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по финансовым вложениям, векселя организации-покупателя, полученные в оплату товаров (работ, услуг), задолженность дочерних и зависимых обществ, авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, задолженность прочих дебиторов. В отчетности выданные авансы отражаются за минусом принятого к вычету НДС.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по векселям к уплате, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам перед бюджетом, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, задолженность по кредитам и займам, задолженность прочих кредиторов. НДС с полученных авансов и предоплат отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных активов.

Дебиторская и кредиторская задолженности Общества учитываются обособленно.

Резерв по сомнительным долгам.

Под резервом понимается текущее обязательство, неопределенное по времени или сумме исполнения. Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Оценка сомнительности долга определяется по каждому контрагенту в разрезе договоров при условии наличия факта нарушения сроков исполнения договорных обязательств или в случае наличия высокой вероятности того, что задолженность не будет погашена в определенные договором сроки. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиям; по которой отсутствует согласие контрагента с суммой задолженности. При проведении классификации сомнительности долга в расчёт принимаются суммы по авансам, так как в соответствии с гражданским законодательством авансы являются формой расчетов.

Признание сумм дебиторской задолженности сомнительным долгом Общество может осуществлять:

- в случае задержки оплаты более чем на 180 календарных дней от установленных договором сроков;
- при наличии реальной вероятности неоплаты или неполной ее оплаты в случае возможного признания дебитора банкротом.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) дебитора могут быть использованы признаки несостоятельности (банкротства), указанные в п.2 статье 3 Федерального закона

Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ. Если в результате проведенных мер по анализу активов будут определены активы, по которым существует вероятность снижения или отсутствия будущих экономических выгод, - в Обществе создаются резервы.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Расходы по списанию долгов, признанных безнадежными, осуществляются только за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

2.3. 7. Займы и кредиты

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Объектом бухгалтерского учета является основная сумма обязательства по полученному от заимодавца займу или кредиту указанная в договоре.

Кредиторская задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и менее) с отражением на балансовом счете 66 и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев) с отражением на балансовом счете 67.

Задолженность по займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Проценты по займам отражаются в бухгалтерской отчетности обособленно от основной суммы обязательств в составе "Прочей краткосрочной кредиторской задолженности" или «Прочей долгосрочной кредиторской задолженности».

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. По займам, полученным путем выдачи векселей, предусматривающих начисление процентов, начисление процентов производится на конец каждого отчетного месяца по условиям выдачи векселя. Затраты (в том числе проценты по кредитам и займам и дисконт по долговым бумагам), связанные с получением и использованием займов и кредитов отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов того периода, в котором они произведены (текущие расходы), за исключением той их части, которая связана с приобретением, сооружением, и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Затраты по кредитам и займам, привлеченным для строительства (реконструкции, модернизации) основных средств, включая затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения оборудования и материалов для строительства (реконструкции, модернизации), включаются в затраты на строительство (реконструкцию, модернизацию) соответствующих объектов основных средств.

Затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения оборудования и материалов для строительства (реконструкции, модернизации), в стоимость приобретенных оборудования и материалов не включаются, а отражаются непосредственно в составе затрат на строительство (реконструкцию, модернизацию) объекта основных средств, для которого за счет заемных средств приобретены оборудование и материалы, по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.3. 8. Доходы, расходы от обычных видов деятельности

Бухгалтерский учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в редакции Приказов Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н),

Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (с изменениями от 18.09.2006 №115н).

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка:

По обычным видам деятельности, в том числе:

- производство и продажа продукции;
- выполнение работ, оказание услуг;
- реализация товарной продукции;
- сдача имущества в аренду.

Не учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности, а отражаются на счетах учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, суммы, полученные от покупателей в возмещение расходов покупателями (заказчиками) сверх установленных цен.

Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления:

- при передаче права пользования - на момент перехода права по условиям договора;
- при выполнении прочих работ и оказании услуг - при принятии результатов работ и услуг заказчиком;
- при сдаче активов в аренду - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца;
- при продаже товаров - по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н с учетом отраслевых особенностей.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Общество признаёт расходы по видам деятельности с учётом связи между произведёнными расходами и доходами (принцип соответствия доходов и расходов).

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

Себестоимость от обычных видов деятельности:

- себестоимость произведенной продукции;
- себестоимость выполненных работ, услуг производственного характера;
- себестоимость товаров;
- себестоимость других работ, услуг по их видам.

Полная себестоимость продажи товаров состоит из покупной стоимости товаров и расходов на продажу. Учет расходов на продажу ведется обособленно на счете 44 «Расходы на продажу» по видам продаж.

Себестоимость оказанных услуг учитывается на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство» по видам услуг.

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные и коммерческие расходы относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Расходы Общества, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих.

Незавершенное производство отражается в учете по фактическим производственным затратам. При частичной сдаче готовой продукции с незакрытого заказа, оценка выпущенной готовой продукции осуществляется по нормативной себестоимости. Отклонения между фактической и нормативной себестоимостью, возникающие в момент закрытия заказа, относятся на себестоимость последней единицы продукции, которая закрывает заказ.

Расходы на продажу продукции (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам Общество относит расходы, которые непосредственно можно отнести к конкретному заказу.

Прямые расходы на продажу относятся на себестоимость проданной продукции (работ, услуг) в момент признания выручки по объекту реализации.

Косвенные расходы на продажу относятся к расходам периода, без распределения на остатки незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции.

2.3. 9. Доходы, расходы прочие

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по следующим видам: - проценты к получению, в том числе:

по депозитным вкладам в кредитных организациях;

проценты (купон, дисконт) к получению по долговым ценным бумагам;

проценты к получению по займам выданным;

проценты к получению за использование средств, находящихся на счетах кредитных организаций;

- поступления от выбытия основных средств;
- поступления от продажи материалов и другого имущества;
- поступления от продажи и иного выбытия ценных бумаг;
- штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий хозяйственных договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- страховое возмещение вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности и т.п.;
- прочие доходы.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по следующим видам:

- проценты к уплате, в том числе: по кредитам банков;

проценты к уплате по займам полученным;

проценты (дисконт, купон) к уплате по долговым ценным бумагам;

- расходы по арендуемому имуществу;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- стоимость реализованных ценных бумаг, расходы, связанные с продажей ценных бумаг;
- стоимость реализованных материалов и другого имущества, расходы, связанные с продажей материалов и другого имущества;
- остаточная стоимость ликвидированных основных средств, расходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- остаточная стоимость основных средств, выбывших по другим основаниям;
- расходы на демонтаж оборудования;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с эмиссией ценных бумаг;

- расходы, связанные с привлечением кредитов;
- налоги и сборы, включаемые в операционные расходы в установленном порядке;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- штрафы, пени, неустойки, причитающиеся к выплате за нарушение условий хозяйственных договоров;
- судебные издержки;
- активы, переданные безвозмездно другим организациям;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- курсовые разницы;
- убытки от недостач и потерь от порчи ценностей, если виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с виновных лиц;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- расходы по передаче объектов социальной сферы;
- расходы на благотворительность;
- социальные расходы;
- расходы на содержание жилищно-социальных объектов;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- пени и штрафы по налогам и взносам в государственные внебюджетные фонды;
- пени, начисляемые за просрочку платежей в бюджет, которые не относятся к категории штрафных санкций;
- штрафы за административные правонарушения;
- расходы на содержание законсервированных объектов;
- прочие расходы.

Доходы будущих периодов классифицируются и отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учёту. В составе доходов будущих периодов учитываются:

- средства бюджетного целевого финансирования капитальных и текущих расходов
- безвозмездные поступления основных средств
- прочие доходы будущих периодов.

2.3.10. Капитал

Бухгалтерский учет капитала осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

В составе капитала Общества учитываются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- средства целевого финансирования;
- прочие резервы.

В соответствии с Уставом Общества в Обществе создается резервный капитал в размере 5% от уставного капитала за счет ежегодных обязательных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли Общества до достижения указанного выше размера.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а так же для погашения облигаций в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для других целей. По решению Совета директоров в обществе могут создаваться другие фонды.

2.3.11. Резервы предстоящих расходов

Бухгалтерский учет резервов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н.

При выполнении условий признания оценочных обязательств в бухгалтерском учёте в Обществе могут создаваться следующие резервы:

- резерв по оценочному обязательству под незавершённые судебные разбирательства;
- резерв по оценочному обязательству под разногласия с налоговыми органами по уплате обязательных платежей в бюджет;
- резерв по оценочному обязательству, возникающему из требований законодательства, договоров, в отношении охраны окружающей среды;
- резерв по оценочному обязательству под штрафные санкции по «незапущенным в производство» контрактам;
- резерв по оценочному обязательству под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- резерв по оценочному обязательству под вознаграждение по итогам за год;
- резерв по оценочному обязательству по досудебным разбирательствам;
- резерв по оценочному обязательству под другие цели.

2.3.12. Учет имущества, обязательств, доходов и расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Бухгалтерский учет имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н

Для целей бухгалтерского учета стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли по среднему курсу не производит.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств, перечисленных в п. 2, производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в п. 2, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимались к бухгалтерскому учёту.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учёте в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учёте в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли

средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, перечисленных в п. 4, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.3.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет постоянных и отложенных налоговых обязательств и налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах.

Временные разницы подразделяются:

- на вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются, если какие-либо расходы в бухгалтерском учете в отчетном периоде уменьшили бухгалтерскую прибыль, а в налоговом учете будут приняты только в следующем отчетном (налоговом) периоде или еще позже.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы образуются, если вследствие каких-либо хозяйственных операций налоговая база по налогу на прибыль уменьшается, а бухгалтерская прибыль будет уменьшена на эту сумму в следующем отчетном периоде или в последующих периодах.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы - отдельные отклонения налоговой базы (убытка) и бухгалтерской прибыли (убытка) данного отчетного периода образующие отложенный налог на прибыль, который приводит к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде или в следующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату, с учётом льгот, предоставленных и используемых Обществом.

Информация по основным средствам

Информация о движении, структуре, изменении стоимости основных средств отражена в разделе 21 данных Пояснений.

3.1. Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами

Наименование объекта основных	Способ оценки	Получено		
		На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
-	-	-	-	-

3.2. Объекты основных средств, стоимость которых не погашается

Наименование объекта основных	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
-	-	-	-

3.3. Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

Группы основных средств	Способы начисления амортизации			Сроки полезного использования * (месяцев)		
	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
	1	2	3	4	5	6
3	линейный	линейный	линейный	60	60	
5	линейный	линейный	линейный	120	120	120

*/ если сроки по группе для отдельных объектов установлены различные, указать средний в диапазоне, применяемый для данной группы

3.4. Информация о приобретении (создании) объектов, связанных с экологической деятельностью

Объекты, связанные с экологической деятельностью, в 2017 году не приобретались.

3. Информация по нематериальным активам

Информация о движении, структуре, нематериальных активов и НИОКР отражена в разделе 21 данных Пояснений.

3.3. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования - не имеются

3.4. Информация об изменениях сроков полезного использования и способов определения амортизации нематериальных активов

Наименование нематериальных активов	Инв. Номер	Срок полезного использования (мес.)	
		На 31.12.2017	На 31.12.2016
Товарный знак «Сибирский гостинец»	1	86	86

3.5. Информация о приобретении (создании) объектов, связанных с экологической деятельностью

Объекты, связанные с экологической деятельностью, в 2017 году не приобретались.

3.6. Информация о проведенной переоценке нематериальных активов

тыс. руб.

Группы однородных нематериальных активов	Первоначальная или текущая (восстановительная) стоимость		Сумма начисленной амортизации		Результат переоценки: (-) уценка; (+) дооценка (сальдировано с учетом амортизации)
	до переоценки	после переоценки	до переоценки	после переоценки	
1	2	3	4	5	6
03	203 430		69 503	-	
итого	203 430		69 503	-	

4. Информация по условным обязательствам и активам

5.1 Условные обязательства

Характер условного обязательства	Оценочное значение или диапазон оценочных значений обязательства, если они поддаются объективному определению	Неопределенность, существующая в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства
Итого	-	-

5.2 Условный актив

Характер условного актива	Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного актива, если они поддаются объективному определению
Итого	-

5. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

5.1. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

5.2. Прочие доходы Общества за 2017 год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков отсутствуют.

5.3. В соответствии с пунктом 7.2 Закона Псковской области от 12.10.2005 г. № 473-ОЗ «О налоговых льготах и государственной поддержке инвестиционной деятельности в Псковской области» Общество, являясь резидентом ОЭЗ ППТ "Моглино", в 2017 году использовало и планирует использовать в дальнейшем налоговую льготу по налогу на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет области, в отношении прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ ППТ "Моглино", в размере:
0 процентов - на период с 01 января 2013 года до 31 декабря 2019 года;
3 процента - на период с 01 января 2020 года до 31 декабря 2021 года;
10 процентов - на период с 01 января 2022 года до 31 декабря 2023 года;
13,5 процента - начиная с 01 января 2024 года.

6.1 РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование показателя	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
	доходы	расходы	доходы	расходы
1	3	4	5	6
Продажа (покупка) иностранной валюты	144 936	144 741		
Прибыль (убыток) прошлых лет	53	59		
Проценты к получению (уплате)	4927			
Курсовые разницы	261	194		
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 463	13 014	7 714	24 826
Налоги и сборы		8		8
Прочие косвенные расходы		37		86
Расходы на услуги банков		658		224
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		19		20

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ ОБЩЕСТВА

7.1 Расчеты по налогу на прибыль

2017 год

Показатель	Сумма изменений постоянной или временной разницы	Сумма начисленного налога на прибыль, изменения отложенных (постоянных) активов или обязательств	Комментарии
Условный доход/расход по данным бухгалтерского учета	x	5 810	-
Постоянные разницы, всего	x	x	-
в том числе:			-
Разницы по амортизации НМА	V	x	-
Постоянное налоговое обязательство	x	*	-
Постоянный налоговый актив	x	-	-
			-
Вычитаемая временная разница, всего	x	x	-
в том числе	x	x	-
Убыток 2017 года	V	x	-
Резерв на отпуск	V	x	-
Отложенный налоговый актив (изменение)	x	x	-
Налогооблагаемые временные разницы, всего	x	1373	-
в том числе	-		-
Разницы в амортизации ОС	-	x	-
Резерв по сомнительным долгам	-	x	-
Расходы по МБП	-	x	-
Расходы по программному обеспечению	-	x	-
Разницы по ОС	-	x	-
Расходы по НИоКР	-	x	-
Косвенные расходы в НЗП	-	x	-
Прочие	-	x	-
Отложенное налоговое обязательство (изменение)	x		-
Прочие корректировки	-	-	-
Текущий налог на прибыль	x	-	-
Причины изменения налоговых ставок			

7.2 На 31.12.2017 года Общество имеет убыток в сумме 95 542 тыс. руб., сформированный за счет налоговых убытков текущего и прошлых налоговых периодов. В соответствии с успешным выполнением планируемых показателей по достижению положительного финансового результата Общество планирует погасить выше указанный убыток в течение последующих 5(пяти) лет.

7.3 Убыток

Показатели	На 31.12.2016	Поступило	Выбыло	На 31.12.2017
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(52 295)			(52 295)
Текущий убыток	-	(43 247)		(43 247)
Итого	(52 295)	(43 247)		(95 542)

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Наименование события		Сумма
<i>События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность</i>		
Объявление банкротом дебитора Общества, по которому на отчетную дату уже осуществлялась процедура	НЕТ	
Объявление дивидендов дочерними обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	НЕТ	
Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	НЕТ	
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный	НЕТ	
<i>События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:</i>		
По выплате купонного дохода за третий купонный период по биржевым облигациям, документарным процентным неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением БО-001Р-01 22.02.2018 подписано соглашение о новации в части изменения суммы и установления нового срока выплаты не позднее 27.06.2018 г.	ЕСТЬ	12 344 тыс. руб.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Публичного Акционерного Общества
«Сибирский гостинец»

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю. Л. - место нахождения, для Ф. Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	Ходас Дмитрий Андреевич	РФ, Генеральный директор	<p>Генеральный директор</p> <hr/> <p>Член Совета директоров</p> <hr/> <p>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал юридического лица</p> <hr/> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</p>	<p>29.01.2015</p> <p>27.06.2017</p> <p>29.01.2015</p> <p>29.01.2015</p>	<p>Протокол учредительного собрания №1 от 21.01.2015,</p> <p>Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.</p>	<p>Согласно п.1 Протокола</p>
2	Хыдыров Емин Аждар оглы	РФ, Финансовый директор	<p>Председатель Совета директоров</p> <hr/> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</p>	<p>27.06.2017</p> <p>29.01.2015</p>	<p>Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.</p>	<p>Согласно п.1 Протокола</p>
3	Хыдыров Эльчин Аждар оглы	РФ, Инженер	Член Совета директоров	27.06.2017	Протокол собрания акционеров от	-

					27.06.2017г.	
4	Ходас Андрей Андреевич	РФ, Ведущий инженер	Член Совета директоров	27.06.2017	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—
5	Маринков Артем Евгеньевич	РФ, Начальник производственно технического отдела	Член Совета директоров	27.06.2017	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—
5	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский гостинец финанс»	РФ, 180559, Псковская обл., Псковский р-н, д.Родина, ул.Владимирская, д.Б, офис 2002	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.01.2015	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—
7	Общество с ограниченной ответственностью «ВС трейд»	РФ, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Маяковского, д. 45Б, офис 402	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.01.2015	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—
	Акционерное общество «Фонд прямых инвестиций Прогресс»	РФ, г.Санкт-Петербург, ул.Профессора Попова, д.37, литер Щ, пом.511/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.07.2017	Протокол собрания акционеров от 27.06.2017г.	—

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Публичное Акционерное Общество «Сибирский гостинец»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство,	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
-------	---	--	---	----------------------------	---	-------------------------------------

	стороны	должность на предприятии клиента				
1	Акционерное общество «Фонд прямых инвестиций Прогресс»	РФ, г.Санкт-Петербург, ул.Профессора Попова, д.37, литер Щ, пом.511/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.07.2017	Решение об учреждении АО «ФПИ Прогресс» от 07.07.2017г.	100%-Хыдыров Емин Аждар оглы
2	Общество с ограниченной ответственностью «ВС трейд»	РФ, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Маяковского, д. 45Б, офис 402	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.10.2012 10.10.2012	Устав	90%-Ходас Дмитрий Андреевич 10%-Афанасюк Владимир Степанович
3	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский гостинец финанс»	РФ, 180559, Псковская обл., Псковский р-н, д.Родина, ул.Владимирская, д.Б,офис 2002	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.09.2012г. 24.10.2012г.	Устав	50%-Ходас Дмитрий Андреевич 50%-Хыдыров Емин Аждар оглы

9.1 Организаций, контролирующих Общество нет

9.2 Информация о выданных кредитах и займах по связанным сторонам раскрыта в 12 пункте Пояснений

9.3 Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу*

*перечень основного управленческого персонала определяется Обществом самостоятельно (к нему относятся должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества:

генеральный директор, его заместители, главный бухгалтер, главный инженер, директора дирекций, члены Совета директоров, члены Правления и т.д.)

В состав основного управленческого персонала входят следующие должностные лица:

1. Генеральный директор
2. Финансовый директор
3. Ведущий инженер
4. Инженер
5. Начальник производственно-технического отдела
6. Главный бухгалтер

10 Краткосрочные вознаграждения, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты

	В течение отчетного периода	В течение 12 месяцев после отчетной даты
Оплата труда	4 670	489
Страховые взносы	724	47
Прочие платежи	902	111

11 Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	
Прочие вознаграждения	-

12 Характеристика финансово-экономических отношений

Наименование	Виды операций (покупка, продажа запасов, продукции, оказание услуг и т.д.)	Оборот за отчетный период		Незавершенные операции и сроки завершения операций			
		Поступление	выбытие	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
				Сумма	Сроки	Сумма	Сроки
Совокупный оборот, итого				-	-	-	-
в том числе:							
ООО«ВС-трейд»	Выдача займа		740	740	30.08.2021	-	-
ООО«Сибирский гостинец финанс»	Выдача займов		131 220	130 144	23.08.2022	-	-
ООО«Сибирский гостинец финанс»	проценты по займу			4 826	25.07.2021		
ООО «ВС-трейд»	проценты по займу			93	30.08.2021		
ООО «ВС-трейд»	Услуги по аренде транспорта	1 297	1 357	1 375	31.12.2018		
ООО «СГ Девелопмент»	Услуги	335	335	-	31.12.2017		
ООО «ВС-трейд»	Реализация			255	31.12.2018		
ООО «Сибирский гостинец финанс»	Договор уступки прав требования	67	124 561	3 402	12.01.2019		
ООО «Сибирский гостинец финанс»	Выдача займа		11	11	31.12.2018		

11.1 Дополнительные расходы по займам (кредитам)

Заимодавец, реквизиты договора	Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги		Суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора)		Прочие расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов)	
	На	На	На	На	На	На
-	-	-	-	-	-	-

11.2 Информация о недополученных суммах займов (кредитов)*

Заимодавец, реквизиты договора	Дата транша	Сумма	Примечание
-	-	-	-

* раскрывается в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем условий договора

11.3 Информация о выданных векселях

Вид выданных векселей	Вексельная сумма (без процентов)	Сроки платежа по векселю	Место платежа
-	-	-	-

11.4 Информация о выпущенных и проданных облигациях

Вид облигации	Наличие обеспечений	Срок погашения	Цель облигационного займа	Номинал облигации	Купонная ставка
Биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением БО-001P-01	не применимо	26.06.2019	Централизованное привлечение финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала, для финансирования основной деятельности	1 тыс. рублей	17%
Биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением БО-002P-01	не применимо	19.08.2020	Централизованное привлечение финансовых ресурсов на публичных рынках долгового капитала, для финансирования основной деятельности	100 USD	8,2%

Объем выпущенных Биржевых облигаций серии БО-002P-01 50 000 шт. в объеме по номиналу 5 000 000 USD, в обращении 24 855 шт. на сумму 2 485 500 USD.

Объем выпущенных Биржевых облигаций серии БО-001P-01 200 000 шт, объем выпуска по номиналу 200 000 тыс. руб., в обращении 150 000 шт. на сумму 150 000 тыс. руб.

11.5 Заемные средства, на осуществление экологической деятельности.

Заемные средства, на осуществление экологической деятельности в 2017 не получали.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

12.1 Общество не принимало решения о прекращении какого-либо вида деятельности.

13. Информация о финансовых вложениях

*Информация о движении и использовании финансовых вложений
отражена в разделе 23 данных Пояснений.*

13.1 Создание резерва под обесценение финансовых вложений не создавалось

Кредитор/ Заимодавец	За 2016						За 2017					
	Срок (дата) погашения	Процент- ная ставка	Сумма задолжен- ности основного долга по кредитам и займам	Сумма задолжен- ности по процен- там	Про- центы, включ енные в стоим ость инвест и- ционн	Проце нты, учтенн ые в составе прочих расход ов	Срок (дата) погашения	Процент- ная ставка	Сумма задолжен- ности основного долга по кредитам и займам	Сумма задолжен- ности по процентам	Проценты, включен- ные в стоимость инвести- ционного актива	Процент ы, учтенные в составе прочих расходов
Долгосрочные кредиты и займы												
Займы, всего					-							
в том числе												
Выданные аффилированным лицам												
ООО«ВС-трейд»	30.08.2021	Ключевая ставки рефинан- сирования ЦБ	740	25	-			Ключевая ставки рефинан- сирования ЦБ	740	68		
ООО«Сибирский гостинец финанс»							23.08.2022	Ключевая ставки рефинан- сирования ЦБ	130 143	4 826		

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

14.1 Изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за отчетный период отсутствуют.

14.2 Изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не ожидаются.

15. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОШИБКИ

При формировании бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года внесены корректировки по строкам баланса 1230 и 1190 по состоянию на 31 декабря 2016 года в размере 127 896 тыс. руб. в связи с тем, что в бухгалтерском балансе за предыдущий отчетный период (2016 год) долгосрочная дебиторская задолженность по договору переуступки долга была ошибочно отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (денежные потоки, денежные средства)

а. Характеристика денежных эквивалентов

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях;
- векселя Сбербанка России на предъявителя;
- привилегированные акции крупных компаний.

Наименование	На 31.12.2015 г.				На 31.12.2016 г.			
	Эмитент	Первоначальный срок погашения	Другие показатели	Сумма	Эмитент	Первоначальный срок погашения	Другие показатели	Сумма
-	-	-	-	-	-	-	-	-

17.1 Информация о собственных денежных средствах, недоступных для использования.

Информация о собственных денежных средствах, недоступных для использования отсутствует.

18.1 Бухгалтерская отчетность ПАО «Сибирский гостинец» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил

бухгалтерского учета и отчетности.

19.1 Общество, в соответствии с положениями Учётной политики Общества, в целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности) в бухгалтерском учёте Общества не осуществляет перевод долгосрочной задолженности, учтённой на счёте 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам», в краткосрочную, учитываемую на счёте 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам», по находящимся в его распоряжении заёмным средствам, срок погашения которых по договору займа или кредита не превышает 12 месяцев, и учитывает её до момента полного погашения на счёте 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам».

Общество, в соответствии с положениями Учётной политики Общества, задолженность, по находящимся в распоряжении Общества заёмным средствам, подлежащим погашению в течение 12 месяцев после на отчётной даты, учтённую на счёте 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам», признаёт краткосрочными обязательствами.

20.1 В 2017 году Общество заключило дополнительные соглашения к договорам займа, полученным в 2016 году, в части основного долга, без учёта начисленных процентов, составившие в общей сумме по состоянию на 31.12.2017 г. 129 984 тыс. руб., относительно увеличения срока заимствования и стоимости заёмных средств (процентной ставки за пользование заёмными средствами).

21. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

21.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2017г.	203 430	(40 447)	-	-	-	(29 056)	-	-	-	-	203 430	(69 503)
	5110	за 2016г.	203 430	(11 392)	-	-	-	(29 055)	-	-	-	-	203 430	(40 447)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2017г.	203 430	(40 447)	-	-	-	(29 056)	-	-	-	-	203 430	(69 503)
	5111	за 2016г.	203 430	(11 392)	-	-	-	(29 055)	-	-	-	-	203 430	(40 447)

20.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

21.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Форма 0710005
с.2

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

21.4 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 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-

21.5. 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 2017г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2016г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2016г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2016г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2017г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2016г.	-	-	-	-	-

22.Основные средства

22.1Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017г.	767	(42)	-	-	-	(146)	-	-	767	(188)
	5210	за 2016г.	76	-	692	-	-	(42)	-	-	767	(42)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2017г.	692	(35)	-	-	-	(138)	-	-	692	(173)
	5211	за 2016г.	-	-	692	-	-	(35)	-	-	692	(35)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2017г.	76	(8)	-	-	-	(8)	-	-	76	(15)
	5212	за 2016г.	76	-	-	-	-	(8)	-	-	76	(8)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

22.2. 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 2017г.	3 757	94 934	(2 551)	-	96 140
	5250	за 2016г.	-	4 448	-	(692)	3 757

22.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

22.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
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	-	-	-
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	-	-	-
	5287	-	-	-

23. Финансовые вложения

23.1 Наличие и движение финансовых вложений

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2017г.	-	-	131 060	-	-	-	-	131 060	-
	5311	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: ООО "ВС-Трейд"	5302	за 2017г.	-	-	740	-	-	-	-	740	-
	5312	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО "С ибирский гостинец финанс"	5303	за 2017г.	-	-	131 220	1 077	-	-	-	130 144	-
	5313	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2017г.	-	-	900	-	-	-	-	900	-
	5315	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: ООО "С ибирский гостинец финанс"	5306	за 2017г.	-	-	900	-	-	-	-	900	-
	5316	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2017г.	-	-	131 960	-	-	-	-	131 960	-
	5310	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

23.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

24.Запасы

24.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2017г.	17 794	-	33 216	(50 351)	-	-	X	659	-
	5420	за 2016г.	400	-	49 252	(31 859)	-	-	X	17 794	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017г.	17 730	-	33 002	(50 345)	-	-	-	387	-
	5421	за 2016г.	-	-	18 180	(450)	-	-	-	17 730	-
Готовая продукция	5402	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017г.	64	-	214	(6)	-	-	-	272	-
	5423	за 2016г.	400	-	214	(551)	-	-	-	64	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2016г.	-	-	30 858	(30 858)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

24.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

25. Дебиторская и кредиторская задолженность

25.1. 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 долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017г.	127 896	-	-	-	119 590	-	-	-	-	-	8 306	-
	5521	за 2016г.	-	-	127 896	-	-	-	-	-	-	-	127 896	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017г.	127 896	-	-	-	119 590	-	-	-	-	-	8 306	-
	5524	за 2016г.	-	-	127 896	-	-	-	-	-	-	-	127 896	-
	5505	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017г.	38 703	-	6 061	-	(38 383)	-	-	-	200	1 013	7 197	-
	5530	за 2016г.	3 793	-	37 202	-	(2 353)	-	-	-	-	61	38 703	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017г.	1 156	-	128	-	(1 076)	-	-	-	-	-	208	-
	5531	за 2016г.	2 436	-	534	-	(1 814)	-	-	-	-	-	1 156	-
Авансы выданные	5512	за 2017г.	21 853	-	3 397	-	(24 156)	-	-	-	-	-	1 094	-
	5532	за 2016г.	1 235	-	21 157	-	(539)	-	-	-	-	-	21 853	-
Прочая	5513	за 2017г.	15 694	-	2 536	-	(13 151)	-	-	-	200	1 013	5 895	-
	5533	за 2016г.	122	-	15 511	-	-	-	-	-	-	61	15 694	-
	5514	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2017г.	166 599	-	6 061	-	81 207	-	-	X	X	X	15 503	-
	5520	за 2016г.	3 793	-	165 098	-	(2 353)	-	-	X	X	X	166 599	-

25.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2017г. за 2016г.	200 000 2 052	143 932 202 879	-	50 000 4 931	-	-	-	-	293 932 200 000
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2017г. за 2016г.	- -	- -	-	-	-	-	-	-	- -
займы	5553 5573	за 2017г. за 2016г.	200 000 2 052	143 932 202 879	-	(50 000) (4 931)	-	-	-	-	293 932 200 000
прочая	5554 5574	за 2017г. за 2016г.	- -	- -	-	-	-	-	-	-	- -
	5555 5575	за 2017г. за 2016г.	- -	- -	-	-	-	-	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2017г. за 2016г.	5 701 3 711	3 876 3 079	12 735 5 247	(16 533) (6 397)	-	200	1 013	61	6 592 5 701
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2017г. за 2016г.	2 375 2 739	3 543 911	8 20	(2 089) (1 296)	-	-	-	-	3 837 2 374
авансы полученные	5562 5582	за 2017г. за 2016г.	774 -	6 774	-	(30) -	-	-	-	-	750 774
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2017г. за 2016г.	1 345 493	31 855	- 28	(1 046) (52)	-	-	-	79 21	409 1 345
кредиты	5564 5584	за 2017г. за 2016г.	- -	- -	-	-	-	-	-	-	- -
займы	5565 5585	за 2017г. за 2016г.	509 74	- 167	12 717 5 199	(11 854) (4 931)	-	-	-	-	1 372 509
прочая	5566 5586	за 2017г. за 2016г.	698 405	296 372	10	(1 514) (118)	-	200	934	40	224 699
	5567 5587	за 2017г. за 2016г.	- -	- -	-	-	-	X X	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2017г. за 2016г.	205 701 5 763	147 808 205 958	12 735 5 247	33 467 (1 466)	-	X X	X X	X X	300 524 205 701

25.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

26. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Материальные затраты	5610	80	450
Расходы на оплату труда	5620	2 439	3 665
Отчисления на социальные нужды	5630	294	1 087
Амортизация	5640	29 055	29 098
Прочие затраты	5650	5 662	3 245
Итого по элементам	5660	37 530	37 545
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	37 530	37 545

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

27.Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	186	1 065	(105)	-	1 145
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

28. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

Ходас Д.А.

(расшифровка подписи)

«30 » марта 2018 г.

