

Исх. №0119/4700-02/АЗ-22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
в отношении отдельных отчетов
промежуточной бухгалтерской
(финансовой) отчетности АО «МГКЛ»
за 6 месяцев 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемых отчетов промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «МГКЛ» (ОГРН 5067746475770, 111033, МОСКВА ГОРОД, УЛ. ЗОЛОТОРОЖСКИЙ ВАЛ, Д. 32, СТР. 2), состоящих из бухгалтерского баланса по состоянию на 30 июня 2022 года, отчета о финансовых результатах на 30 июня 2022 год и пояснений, раскрывающих основные положения учетной политики и применяемую концепцию подготовки отчетности.

По нашему мнению, прилагаемые отчеты промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражают достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «МГКЛ» по состоянию на 30 июня 2022 года и финансовые результаты его деятельности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит отдельных отчетов промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что прилагаемые отдельные отчеты промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в

целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920) действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности № 5 от 17 марта 2022 года

Заместитель Генерального директора



Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,

127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006033851

«25» августа 2022 года

Бухгалтерский баланс

на 30 июня 2022 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		30	06	2022
Организация <u>АО МГКЛ</u>	по ОКПО	17698269		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7707600245		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность головных офисов</u>	по ОКВЭД 2	70.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>111033, Москва г, Золоторожский Вал ул, д. № 32, стр. 2</u>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	125	237	620
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	44 483	47 875	29 582
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 375 240	971 533	-
	Отложенные налоговые активы	1180	9 631	9 593	5 139
	Прочие внеоборотные активы	1190	19 633	18 300	2 800
	Итого по разделу I	1100	1 449 111	1 047 538	38 141
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2 528	2 202	1 258
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	97
	Дебиторская задолженность	1230	11 781	395 233	43 681
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 596	12 383	198 135
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 665	6 592	20 800
	Прочие оборотные активы	1260	382	4 968	1 390
	Итого по разделу II	1200	21 952	421 378	265 361
	БАЛАНС	1600	1 471 064	1 468 916	303 502

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 472	11 472	8 229
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	365 756	365 756	-
	Резервный капитал	1360	722	722	722
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	95 953	126 538	33 539
	Итого по разделу III	1300	473 903	504 488	42 490
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	850 000	850 000	200 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 025	2 966	2 680
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	853 025	852 966	202 680
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	16 683	16 932	-
	Кредиторская задолженность	1520	127 140	93 738	55 741
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	313	792	2 591
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	144 136	111 463	58 332
	БАЛАНС	1700	1 471 064	1 468 916	303 502

Руководитель



(подпись)
Лазутин Алексей
Александрович

(расшифровка подписи)

20 июля 2022 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Июнь 2022 г.**

Организация **АО МГКЛ**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность головных офисов**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	06	2022
17698269		
7707600245		
70.10		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2022 г.	За Январь - Июнь 2021 г.
	Выручка	2110	112 932	145 011
	Себестоимость продаж	2120	(11 815)	(60 349)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	101 117	84 662
	Коммерческие расходы	2210	(5 338)	(16 986)
	Управленческие расходы	2220	(20 391)	(24 073)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	75 388	43 603
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(60 989)	(30 913)
	Прочие доходы	2340	88	24 032
	Прочие расходы	2350	(3 040)	(47 941)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 447	(11 219)
	Налог на прибыль	2410	(2 385)	2 152
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 364)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(21)	1 392
	Прочее	2460	-	(4 486)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 062	(13 553)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2022 г.	За Январь - Июнь 2021 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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	9 062	(13 553)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


 (подпись)

**Лазутин Алексей
Александрович**
 (расшифровка подписи)

20 июля 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

I. Применимая концепция подготовки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Прилагаемая сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящая из бухгалтерского баланса на 30 июня 2022 года, отчета о финансовых результатах за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года и настоящего пояснения к ним, подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

II. Основные положения учетной политики

Организация бухгалтерского учета

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Федерального закона от 19.07.2007г. № 196-ФЗ «О ломбардах»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н;
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н;
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н;
- ✓ Приказа Минфина от 2 июля 2010г. № 66н «О формах составления бухгалтерской отчетности»

Бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой предприятия, возглавляемой главным бухгалтером.

Порядок расчетов с подотчетными лицами.

Распоряжением, утвержденным Директором предприятия, определяется перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств, устанавливаются сроки использования наличных денежных средств и предоставления авансовых отчетов, а также лимит выдачи денежных средств.

Для оформления авансовых отчетов используется унифицированная форма, утвержденную Госкомстатом России от 01.08.2001г. № 55 (форма АО-1).

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом от 15 ноября 2019 г. N 180н перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Методика ведения бухгалтерского учета в организации

Учет основных средств

При организации учета руководствоваться ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом МФ РФ от 17.09.2020 № 204н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Для определения целесообразности или непригодности основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности восстановлений ОС создается комиссия в составе работников АО «МГКЛ».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Объекты основных средств, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020 стоимостью не более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально - производственных запасов, требования к формированию в бухгалтерском учете информации о которых с 1 января 2021 г. установлены Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в процессе эксплуатации устанавливается надлежащий контроль за их движением в регистрах бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Учет нематериальных активов

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), перечисленные в ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Срок полезного использования НМА устанавливается в приказе руководителя организации и определяется исходя из:

- срока действия патента, свидетельство и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).
- по нематериальным активам срок полезного использования которых определить не представляется возможным износ начисляется ежемесячно по нормам амортизации исчисленным, исходя из срока их использования в 5 лет.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

Срок использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного документа – патента, свидетельства, договора уступки прав и т.д.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость ма-

териалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При списании материалов и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Оценка вещи, передаваемой в залог или сдаваемой на хранение, производится по соглашению сторон. Сумма оценки учитывается на забалансовом счете 008. Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения материалов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, то необходимо определить чистую стоимость продажи этих материалов. Если в результате наличие обесценения подтвердится (фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение.

Создание, изменение и списание резерва отражается на счете 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-01 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Признание доходов (расходов) по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии условий, поименованных в п.12 ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Доходами от обычных видов деятельности организация признает поступления связанные:

- с предоставлением краткосрочных займов гражданам (физическим лицам) под залог принадлежащих им движимых вещей (движимого имущества), предназначенных для личного потребления,

- с хранением вещей,

- с выполнением работ, оказанием прочих услуг согласно Федеральному закону от 19.07.2007г. № 196-ФЗ «О ломбардах».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается ежемесячно по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Порядок учета прочих доходов.

Прочими доходами признаются:

поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы;

сумма дооценки активов;

прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национали-

зации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Порядок проведения расчета реализации не востребовавшихся в срок предметов хранения

Из суммы, вырученной от реализации вещей не востребовавшихся с хранения, удерживается:

- вознаграждение за хранение имущества, начисленное за период от расчетной даты выдачи вещи с хранения имущества до даты реализации не востребовавшегося предмета хранения.

После всех расчетов, в случае наличия остатка, он причитается к возврату поклажедателю.

Порядок учета расходов и формирования себестоимости продукции (работ, услуг)

В целях управления затратами и формирования себестоимости услуг (работ) организуется синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации учета руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с деятельностью по хранению вещей, а также оказанию консультационных и информационных услуг:

- заработная плата работников и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения;
- амортизация основных средств производственного назначения и расходы на их ремонт;
- материалы и оборудование для проведения операций;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Информация о расходах, связанных с операциями по хранению и услугами, указанными в п.13.2, отражается по счету 20 «Основное производство» в разрезе:

- подразделений;
- элементов затрат.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- материалы и оборудование для управленческих нужд;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-08 «Управленческие расходы».

В составе общепроизводственных расходов на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы на содержание экспертного отдела:

- заработная плата и начисленные на нее страховые взносы;
- амортизация основных средств, используемых экспертами и расходы на их ремонт;
- материалы и оборудование, используемое данным отделом;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Они являются условно-постоянными и ежемесячно относятся в дебет счета 20 путем распределения пропорционально сумме выручки.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В отчете о финансовых результатах организации отражаются в соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся расходы на программное обеспечение.

Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Дополнительными затратами по займам (кредитам) признаются те затраты, которые произведены в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Данные затраты включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены расходы.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_i = П_c \times C_i / B_3, \text{ где}$$

P_i - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

P_c - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

C_i - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

B_3 - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

Создание резервов

Организация создает резерв на предстоящую оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется согласно расчету.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена (экспертный способ).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация производится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по следующим категориям ценностей и обязательств:

по состоянию на 01 декабря

- материалы;

- наличные денежные средства, денежные документы.

по состоянию на 01 января;

- расчеты с залогодателями по причитающимся им остаткам от реализации невостребованных залогов (хранения);

- расчеты по расходам будущих периодов;

- расчеты по невозмещенным суммам недостач и т.д.

- расчеты с банками, бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, по оплате труда, депонентами и прочими дебиторами, кредиторами, а также всех остальных активов, обязательств и забалансовых счетов.

Инвентаризация основных средств организации производится один раз в три года на 01 декабря.

Один раз в год, по состоянию на 01 января проводить инвентаризацию имущества, принятого под залог и на хранение.

Инвентаризации проводят рабочие инвентаризационные комиссии. Составы данных комиссий утверждает руководитель организации приложением к приказу о проведении инвентаризации за неделю до начала проведения инвентаризации.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учетных финансовых обязательств включаются в инвентаризационные описи (акты) инвентаризации, которые составляются в двух экземплярах.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Уровень существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 15% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 15% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 15%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерский баланс.

- Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

- Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

- Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражаются свернуто.

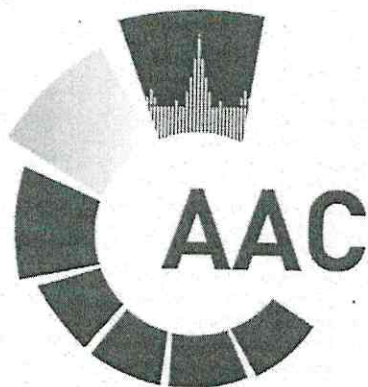
Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

Генеральный директор

20 июля 2022 г.



Лазутин А.А.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17645

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
"Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО ААС от
7 февраля 2020 года (протокол № 432) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО ААС 7 февраля 2020 года
за основным регистрационным номером записи –

12006033851

Генеральный директор СРО ААС

О.А. Носова

