

ПРИЛОЖЕНИЕ №6. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя за 2017 год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации

ООО Аудиторская фирма

Надежда

Удмуртская Республика
426073, УР, г. Ижевск,
Проспект Конструктора Калашникова М.Т.,
дом 6 кв.5 тел.56-91-46
e-mail: nadezhda-audit@mail.ru

исх. № 18 от 10 октября 2018г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

*о бухгалтерской (финансовой) отчетности
общества с ограниченной ответственностью
«СОЗИДАНИЕ» за 2017 год*

Ижевск - 2018 год

Сведения об аудируемом лице

Адресат	Участнику ООО «СОЗИДАНИЕ» и иным заинтересованным пользователям
Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «СОЗИДАНИЕ»
Краткое наименование:	ООО «СОЗИДАНИЕ»
Место нахождения:	426004, Удмуртская республика, г. Ижевск, ул. Ленина, д. 23, кабинет 201.
Почтовый адрес:	426004, Удмуртская республика, г. Ижевск, ул. Ленина, д. 23, кабинет 201.
ОГРН	1171832009326
ИНН/КПП	1841070689/184101001

Сведения об аудиторе

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Надежда»
Место нахождения:	426073, Удмуртская Республика, город Ижевск, Проспект имени Конструктора Калашникова М.Т., дом 6, квартира 5
Почтовый адрес:	426073, Удмуртская Республика, город Ижевск, Проспект имени Конструктора Калашникова М.Т., дом 6, квартира 5
Основной государственный регистрационный номер:	1021801440055
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»
Номер в реестре аудиторских организаций Минфина РФ	11706012090

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации;

лица, ответственные за надзор за составлением годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемым лицом (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие);

аудиторское заключение содержит ключевые вопросы аудита согласно требованиям МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»;

существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;

при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;

на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;

помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «СОЗИДАНИЕ»** (далее ООО «СОЗИДАНИЕ») состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о финансовых результатах за период закончившийся 31.12.2017;
- отчета об изменениях капитала за апрель - декабрь 2017г.;
- отчета о движении денежных средств за год окончившийся на указанную дату;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ООО «СОЗИДАНИЕ», в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Мы обращаем внимание на раздел 3 Отчета об изменении капитала к финансовой отчетности за период с 17 апреля по 31 декабря 2017 года. Код строки 3600 «Чистые активы» имеет отрицательное значение в сумме 17 723 тыс. руб. Учитывая что регистрация ООО «СОЗИДАНИЕ» в качестве юридического лица осуществлена 17.04.2017, данное событие не указывает на наличие существенной неопределенности, в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. ***Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом***

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны

привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем аудируемому лицу заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Директор ООО «Аудиторская фирма «Надежда»»  Губина Н.Т.

Квалификационные аттестаты:

№ 01-001034 на неограниченный срок

(Приказ СРО НП АПР от 26.11.2012 № 33);

№) К 013281 выдан ЦАЛАК 27.02.1995, протокол №15

Номер в реестре аудиторов России № 21706047843

Член саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество».

Решение о приеме в члены саморегулируемой организации

ОРНЗ 21706049114 от 13 марта 2017 г.

10 октября 2018 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация ООО "СОЗИДАНИЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

426004, Удмуртская Респ, Ижевск г, Ленина ул, дом № 23, оф. 201

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2017
15088532		
1841070689		
70.22		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 145 592	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 702	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 149 294	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	12 666	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 403 199	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	576	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 416 440	-	-
	БАЛАНС	1600	2 565 734	-	-

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	10	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(17 733)	-	-
	Итого по разделу III	1300	(17 723)	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 583 445	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	10	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 583 457	-	-
	БАЛАНС	1700	2 565 734	-	-



Макаров Константин
Михайлович
(расшифровка подписи)

27 марта 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Апрель - Декабрь 2017 г.

Организация **ООО "СОЗИДАНИЕ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
15088532		
1841070689		
70.22		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Апрель - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(477)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(477)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	13 820	-
	Проценты к уплате	2330	(34 748)	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(30)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(21 435)	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(585)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3 702	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(17 733)	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Апрель - 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	(17 733)	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Макаров Константин
Михайлович

(расшифровка подписи)

27 марта 2018 г.

Отчет об изменениях капитала за Апрель - Декабрь 2017 г.

Организация	ООО "СОЗИДАНИЕ"	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		0710003
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	31 12 2017
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКПО	15088532
Общества с ограниченной ответственностью	ИНН	1841070689
ответственность	по ОКВЭД	70.22
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС	12300 16
	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	-	-	-	-	-	-
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(17 733)	(17 733)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(17 733)	(17 733)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	10	-	-	-	(17 733)	(17 723)

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	(17 723)	-	-

Руководитель  (подпись) **Макаров Константин Михайлович** (расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за Апрель - Декабрь 2017 г.**

Организация **ООО "СОЗИДАНИЕ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2017
15088532		
1841070689		
70.22		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Апрель - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	6	-
Платежи - всего	4120	(496)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(363)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(25)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(108)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(490)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	261 293	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	260 560	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	733	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 189 162)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(445 592)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 743 570)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 927 869)	-

Наименование показателя	Код	За Апрель - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 970 755	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 970 745	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	10	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(41 820)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(41 820)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 928 935	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	576	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	576	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Макаров Константин
Михайлович
(расшифровка подписи)

27 марта 2018 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2017 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «СОЗИДАНИЕ»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СОЗИДАНИЕ», юридический и фактический адрес: 426004, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Ленина, д.23, оф. 201

Дата государственной регистрации: «17» апреля 2017 г.

ОГРН: 1171832009326

ИНН: 1841070689

КПП: 184101001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Удмуртской Республике.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основной вид деятельности Общества: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Уставный капитал Общества был сформирован в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал по состоянию на 01.01.2018 года оплачен полностью.

Информация о бенефициаре:


Макаров Константин Михайлович – Учредитель Общества, доля в уставном капитале 99 %

Список связанных сторон:

1. Макаров Константин Михайлович – Учредитель Общества.
2. ООО «СК Новый центр» - Договор займа №Ц0R1090/Ц0P1090/011117 от 01.11.17(7,5%). Связанная сторона – Генеральный директор ООО «СК Новый центр» - Макаров К. М. Учредитель ООО «СК Новый центр» - ООО «Созидание»
3. ООО «Талан – Ижевск» - Договор займа №УKR1090/УКР1090/050617 от 05.06.17 (9,5%), Договор займа №УKR1090/УКР1090/130617 от 13.06.17 (9,5%), Договор займа №УKR1090/УКР1090/160617 от 16.06.17 (9,5%), Договор займа №УKR1090/УКР1090/200617 от 20.06.17 (9,25%). Связанная сторона – учредитель ООО «Талан-Ижевск»- Макаров К. М. и ООО «Созидание»
4. ООО «Управляющая компания «Талан» - Договор займа №УKR1090/УКР1090/061217 от 06.12.17 (7,5%). Связанная сторона – Генеральный директор и учредитель ООО «Управляющая компания «Талан»- Макаров К. М. Учредитель ООО «Управляющая компания «Талан» - ООО «Созидание»
5. ООО «Талан-Набережные Челны» - Договор займа №НЧR10902/НЧР1090/281217 от 28.12.17 (7,5%). Связанная сторона – учредитель ООО «Талан-Набережные Челны»- Макаров К. М. и ООО «Созидание»
6. ООО «Талан-Уфа» - Договор займа № УФR1090/УФР1090/010617 от 01.06.17 г.(9,25%), Договор займа № УФR1090/УФР1090/241117 от 24.11.2017 г. (7,5%),

Договор займа № УФР1090/УФР1090/27122016 от 27.12.2016 г. (10%), Договор займа № УФР1090/УФР1090/280916 от 28.09.16 г.(10%), Договор займа № УФw2030/Чw2010/220616 от 22.06.2016г.(10.5%), Договор займа № УФw2030/Чw2010/260716 от 26.07.2016г.(10.5%), Договор займа №УФР1090/УФР1090/080617 от 08.06.17 (9,25%), Договор займа №УФР1090/УФР1090/120517 от 12.05.17 (9,25%), Договор займа №УФР1090/УФР1090/170417 от 17.04.17 (9,75%), Договор займа №УФР1090/УФР1090/190617 от 19.06.17 (9%), Договор займа №УФР1090/УФР1090/200317 от 20.03.17 (10%), Договор займа №УФР1090/УФР1090/260417 от 26.04.17 (9,75%), Договор займа №УФР1090/УФР1090/06122016 от 06.12.2016г. (10%). Связанная сторона – учредитель ООО «Талан-Уфа» - ООО «Созидание».

Генеральный директор:



К.М.Макаров

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	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		списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5514	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5520	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

5.2. 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	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашения	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017 г.	-	2 670 754	34 748	(122 047)	-	-	-	-	-	2 583 455
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5580	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5561	за 2017 г.	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
авансы полученные	5581	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5562	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2017 г.	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
кредиты	5583	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5584	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2017 г.	-	2 670 745	34 748	(122 047)	-	-	-	-	-	2 583 445
прочая	5585	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2017 г.	-	7	-	-	-	-	-	-	-	7
	5586	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5587	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5550	за 2017 г.	-	2 670 754	34 748	(122 047)	-	-	X	X	-	2 583 455
	5570	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

5.4. 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	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)
 27 марта 2018 г.

Макаров Константин
 Михайлович
 (расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	23	-
Отчисления на социальные нужды	5630	7	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	447	-
Итого по элементам	5660	477	-
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	477	-

Руководитель  27 марта 2018 г.

Макаров Константин Михайлович
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	2	-	-	2
в том числе:						
Резерв на оплату отпуска	5701	-	2	-	-	2
Резерв на оплату взносов на сумму резерва по отпус	5702	-	1	-	-	1

Руководитель  **Макаров Константин Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

22
27 марта 2018 г.

**Общество с ограниченной ответственностью
«СОЗИДАНИЕ»**
ИНН/КПП 1841070689/184101001, г. Ижевск, ул. Ленина, д. 23, каб. 201

ПРИКАЗ № 01

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета
ООО «СОЗИДАНИЕ»

г. Ижевск

18 апреля 2017 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета, согласно приложению, к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики, применяется с 1 января 2017 г.

Генеральный директор:



К.М. Макаров

Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО «СОЗИДАНИЕ»

Общие положения

Бухгалтерский учет в ООО «СОЗИДАНИЕ» (Общество) ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

При ведении бухгалтерского учета не принимаются к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству и неправопособные документы.

Настоящей учетной политикой руководствуются следующие лица:

- руководители и работники всех подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за подготовку и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до исполнителей;
- работники отдела бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Организационные положения

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор общества. (Основание: ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на генерального директора Общества.

2. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета (с применением компьютерной техники). Учет ведется с использованием бухгалтерской программы УПП 1.3.

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

4. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

5. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

6. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

7. Финансовая отчетность по МСФО не формируется.

8. Установить критерий существенности в размере 10 (Десять) процентов соответствующей статьи баланса

9. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив и сроки хранения) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 2 к Учетной политике.

10. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, руководствуясь приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения

по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3(три) года.

Инвентаризация денежных средств не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств в кассе другому материально-ответственному лицу;

Инвентаризация ценных бумаг не реже одного раза в квартал;

Инвентаризация дебиторской задолженности по окончании года для создания резерва по сомнительным долгам.

11. Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формы, разработанные самостоятельно (Приложение № 3 к учетной политике).

12. Применяется бесфондовый метод использования прибыли.

13. Основным видом деятельности Организации является деятельность по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления.

14. Организация обеспечивает раздельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

производство продукции, выполнение работ, оказание услуг;

использование средств целевого финансирования;

операции с покупными товарами;

операции с амортизируемым имуществом (начисление амортизации, реализация имущества, реализация имущественных прав);

операции с ценными бумагами, включая сделки РЕПО и операции по уступке прав требования;

долговые обязательства любого вида;

другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

15. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, утверждается приказом Генерального директора Общества.

16. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и принято решение не применять Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

Учет основных средств

17. Основные средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, журналы, брошюры и т.п., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

18. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по основным средствам и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При этом срок амортизации объекта основных средств устанавливается равным минимальному сроку амортизационной группы, в которую входит данный объект основных средств. Если в Классификации и ОКОФ не упоминается, СПИ надо установить исходя из срока эксплуатации ОС, указанного в технической документации или рекомендациях производителя (п. 6 ст. 258 НК РФ).

19. По приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, устанавливаемого в обычном порядке за минусом количества лет (месяцев) его эксплуатации предыдущими

собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства должен превышать 12 месяцев. Также необходимо документально подтвердить амортизационную группу, к которой отнес имущество предыдущий собственник. Это могут быть акты о приеме-передаче основных средств, составленные по самостоятельно разработанным передающей стороной формам или по унифицированным, документы налогового учета передающей стороны или любые другие документы, подтверждающие срок полезного использования этого имущества.

Учет нематериальных активов

20. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

21. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

22. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет материалов, спецодежды, товаров.

23. Процесс приобретения материалов, топлива, полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с применением субсчетов счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости.

24. Установить метод оценки сырья, материалов, товаров при отпуске их в производство, продаже и прочем выбытии по средней стоимости.

25. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков эксплуатации специальной одежды, предусмотренных в Приказе Минздравсоцразвития РФ от 16.07.2007 г. №477 «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на строительных, строительно-монтажных и ремонтно-строительных работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением», в Приказе Минздравсоцразвития РФ от 01.10.2008 г. №541н «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»

26. Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи сотрудникам организации в дебет соответствующих счетов учета затрат.

Учет расходов

27. Формирование затрат по статьям осуществляется следующим образом:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

27.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- амортизация;
- расходы на оплату труда;

- материальные затраты;
- отчисление на социальные нужды;
- прочие расходы

27.2. Прочие расходы - это нерегулярные непрогнозируемые расходы, время от времени возникающие в деятельности организации. Прочими расходами Общество признает:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

27.3. Расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы – расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- заработная плата рабочих и персонала, кроме АУП, непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- налоги в бюджет и внебюджетные фонды, начисляемые на вышеуказанную заработную плату;
- амортизация основных средств, участвующих непосредственно в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Косвенные расходы - это совокупность затрат, связанных с производством, которые нельзя (или экономически нецелесообразно) учесть и прямо отнести на конкретные виды продукции, работ (услуг):

- материальные расходы, связанные с содержанием арендованного и собственного имущества, в том числе арендные платежи, расходы на оплату связи, охраны и другое;
- расходы на оплату труда, кроме заработной платы рабочих и персонала, непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, и налоги, начисляемые на вышеуказанный фонд оплаты труда;
- расходы на ремонт и обустройство служебных помещений (офиса);
- коммунальные расходы;
- расходы на продажу;
- офисные расходы (канцелярские, хозяйственные товары, расходы по обслуживанию оргтехники, расходные материалы, ремонт и обслуживание служебного транспорта и прочее);

- расходы на консультационно-информационные услуги (юридические, бухгалтерские и другие семинары, методическая литература и периодические издания);
- командировочные расходы АУП;
- расходы по подбору и управлению персоналом;
- суммы расходов на рекламу;
- прочие затраты.

28. Расходы, собираемые на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

29. Управленческие (косвенные) расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются по методу «директ-костинг» в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 " Управленческие расходы по деятельности не облагаемой ЕНВД". При учете на счете 90.08.1 управленческие расходы распределяются по видам деятельности пропорционально выручке от реализации товаров (работ, услуг). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

30. Незавершенное производство в бухгалтерском учете оценивается по прямым статьям затрат.

Учет доходов / расходов будущих периодов.

31. К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

32. Учет доходов и расходов будущих периодов ведется по следующим видам доходов/расходов:

- безвозмездно полученные основные средства;
- иные безвозмездно полученные материальные ценности;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;
- расходы на приобретение лицензий, сертификатов, регистрационных свидетельств;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы на добровольное страхование и взносов на негосударственное пенсионное обеспечение на период свыше 1 месяца. Акционерное общество признает произведенные платежи по Добровольному медицинскому страхованию в качестве расхода, в случае если договор заключен на срок более одного отчетного года, равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;
- расходы по обязательному страхованию на период свыше 1 месяца;
- прочие доходы и расходы будущих периодов.

33. Срок списания расходов будущих периодов, срок использования которых не указан в договоре либо других нормативных документах, установлен 1 (Один) год, направление списания расходов будущих периодов определяется в соответствии с действующим законодательством исходя из конкретной хозяйственной ситуации.

Учет резерва по сомнительным долгам.

34. Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете создавать в следующем порядке:

- просроченная задолженность, а также непросроченная задолженность, которая может оказаться сомнительной, выявляется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря;

- финансовая служба проводит анализ финансового состояния (платежеспособности) потенциально сомнительных дебиторов по перечню, представляемому бухгалтерией по итогам проведенной инвентаризации, и готовит выводы и рекомендации по итогам анализа с рекомендуемой суммой резерва;

- на основе проведенного анализа формируется бухгалтерская справка, в которой фиксируется итоговая сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, после чего производятся соответствующие бухгалтерские записи.

Учет оценочных обязательств.

35. Признать на 30.04.2017 года в бухгалтерском учете оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

35.1. Расчет произвести по каждому сотруднику по формуле:

Формирование резерва по отпускным = среднедневной заработок x кол-во дней неиспользованного отпуска на 30.04.2017 г.

Формирование резерва по страховым взносам = страховые взносы, соответствующие среднедневному заработку x кол-во дней неиспользованного отпуска на 30.04.2017 г.,

где среднедневной заработок - средний дневной заработок для оплаты отпусков, рассчитанный в соответствии со ст.139 ТК РФ

35.2. В учет завести без расшифровки по сотрудникам.

35.3. Резерв на оплату отпусков создается в разрезе сумм отпускных выплат работникам и соответствующих им сумм страховых взносов в следующем порядке:

- Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца исходя из ФОТ организации за месяц и начисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев.

- Зарплата новых работников и выплаты уволившимся в месяце работников исключаются из расчета суммы отчислений в резерв.

- За каждый месяц работы (в т.ч. если в течение этого месяца работник был на больничном и т.д.) сотрудник накапливает 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска.

- При расчете размера отчислений используется формула:

Сумма отчисления в резерв по отпускным = (ФОТ за месяц) : 28 x 2,33

Сумма отчисления в резерв по страховым взносам = (страховые взносы за месяц) : 28 x 2,33.

35.4. Начисление резерва производится ежемесячно на последний день месяца.

Учет финансовых вложений.

36. Единицей учета финансовых вложений является каждая ценная бумага.

37. Ценные бумаги, по которым предусмотрен доход в виде дисконта или процента, признается финансовым вложением и учитывается на счете 58 «Финансовые вложения».

38. Если погашение векселя, продажа ожидаются в течение 12 месяцев с момента поступления, то в бухгалтерской отчетности вексель показывается как Краткосрочные финансовые вложения. Если погашение векселя, продажа не ожидаются в течение 12 месяцев с момента поступления, то в бухгалтерской отчетности вексель показывается как Долгосрочные финансовые вложения.

39. Доход в виде дисконта (процента) учитывается на счете 76. Дисконт по векселю признается равномерно в течение срока с даты получения векселя до даты его предъявления к платежу. Процент по векселю начисляется ежемесячно в течение всего времени владения векселем.

40. Бездоходные ценные бумаги учитываются на счете 62 «Векселя полученные». Если погашение векселя, продажа ожидаются в течение 12 месяцев с момента поступления, то в бухгалтерской отчетности вексель показывается как Краткосрочная дебиторская задолженность. Если погашение векселя, продажа не ожидаются в течение 12 месяцев с момента поступления, то в бухгалтерской отчетности вексель показывается как Долгосрочная дебиторская задолженность.

41. Корректировка оценки финансовых вложений не производится.

42. Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

43. Учет разницы между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью на счете 91 производить в момент погашения (или реализации).

Учет займов и кредитов.

44. Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

45. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами начисления причитающегося векселедержателю дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям (займам) отражается ежемесячно в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

46. Списание дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

47. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Учет госпошлины

48. Госпошлины, уплаченные в бюджет, списывать на счет 91.02 «Прочие расходы» в момент уплаты. Возврат госпошлины из бюджета отражается по счету 91.01 «Прочие доходы» в момент получения.

Бухгалтерская отчетность

49. В бухгалтерской отчетности дебиторскую и кредиторскую задолженность отражать с учетом НДС.

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 № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативно правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянная разница (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного так и

последующего периода. ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО)

Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

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. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Информация по сегментам

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 14.12.2010 N 19171)

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

События после отчетной даты

Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674)

В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации с раскрытием соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Для оценки в денежном выражении последствий событий после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. (п. 8 Приказа Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015)). Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то организация указывает на это. (п. 11 Приказа Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015)).

Информация по прекращаемой деятельности

Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2002 N 3655)

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации организации (в случае разделения, выделения, присоединения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.02 № 66н.

Информация о связанных сторонах

Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"

(Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749)

Общество включает в пояснения к бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается приказом Общества самостоятельно.

**План счетов
ООО «СОЗИДАНИЕ»**

Код	Наименование	Акт	Кбп	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
01	Основные средства	А	Нет	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	А	Нет	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А	Нет	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	А	Нет	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Нет	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Нет	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Нет	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	А	Нет	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	А	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	А	Нет	Основные средства		
04	Нематериальные активы	А	Нет	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нет	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Нет	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нет	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	А	Да	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы	А	Нет	Объекты строительства	(05) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	А	Нет	Объекты строительства	(05) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	А	Нет	Объекты строительства	(05) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Нет	Объекты строительства	(05) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Да	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нет	Нематериальные активы		
08.06	Строительство	А	Да	Объекты строительства	Статьи затрат	Контрагенты
08.07	Приобретение взрослых животных	А	Да			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	Нет	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы	А	Нет			
08.12	Материальные поисковые активы	А	Нет			
09	Отложенные налоговые активы	А	Нет	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	А	Да	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	А	Да	Номенклатура	Склады	
10.02	Полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Да	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	А	Да	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	А	Да	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	А	Да	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	А	Да	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А	Да	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	Строительные материалы	А	Да	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Да	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А	Да	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А	Да	Номенклатура		
11	Животные на выращивании и откорме	А	Да			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП	Нет	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Нет	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Нет	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Нет	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Нет	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП	Нет			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП	Нет			
15.02	Приобретение товаров	АП	Нет			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП	Нет			
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП	Нет			
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП	Нет			
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	А	Нет			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	А	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	Налог на добавленную стоимость по ТМЦ	А	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	А	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозу	А	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А	Нет			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры получены	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	А	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры получены	Объекты строительства
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
20.01	Основное производство	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А	Да	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	А	Да	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
25	Общепроизводственные расходы	А	Нет	Подразделения	(05) Статьи затрат	
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Нет	Подразделения	(05) Статьи затрат	
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Нет	Подразделения	(05) Статьи затрат	
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	А	Нет	Подразделения	(05) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы	А	Нет	(05) Подразделения	(05) Статьи затрат	
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Нет	(05) Подразделения	(05) Статьи затрат	
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Нет	(05) Подразделения	(05) Статьи затрат	
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	А	Нет	(05) Подразделения	(05) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы (05) Статьи затрат	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	Нет	Номенклатурные группы	(05) Виды стоимости	
41	Товары	А	Да	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	А	Да	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле	А	Да	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожняк	А	Да	Номенклатура	Склады	

41.04	Товары на выставку	A	Да	Номенклатура	Склады
41.K	Корректировка товаров прошлого периода	A	Да	Номенклатура	Склады
42	Торговая наценка	П	Нет		
43	Готовая продукция	A	Да	Номенклатура	Склады
44	Расходы на продажу	A	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	A	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	A	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	A	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	A	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и	A	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную де	A	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деят	A	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деят	A	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения
45	Товары отгруженные	A	Да	Номенклатура	Контрагенты
45.01	Покупные товары отгруженные	A	Да	Номенклатура	Контрагенты
45.02	Готовая продукция отгруженная	A	Да	Номенклатура	Контрагенты
45.03	Прочие товары отгруженные	A	Да	Номенклатура	Контрагенты
45.04	Переданные объекты недвижимости	A	Нет	Основные средства	Контрагенты
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	A	Нет		
50	Касса	A	Нет	(об) Статьи движения денежных средств	
50.01	Касса организации	A	Нет	(об) Статьи движения денежных средств	
50.02	Операционная касса	A	Нет	(об) Статьи движения денежных средств	
50.03	Денежные документы	A	Да	Денежные документы	
50.21	Касса организации (в валюте)	A	Нет	(об) Статьи движения денежных средств	
50.23	Денежные документы (в валюте)	A	Да	Денежные документы	
51	Расчетные счета	A	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
52	Валютные счета	A	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55	Специальные счета в банках	A	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.01	Аккредитивы	A	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.02	Чековые книжки	A	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.03	Депозитные счета	A	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.04	Прочие специальные счета	A	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.21	Аккредитивы (в валюте)	A	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.23	Депозитные счета (в валюте)	A	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	A	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
57	Переводы в пути	A	Нет		
57.1	Переводы в пути	A	Нет	(об) Статьи движения денежных средств	
57.2	Переводы в пути (в валюте)	A	Нет	(об) Статьи движения денежных средств	
57.11	Покупка иностранной валюты	A	Нет	Контрагенты	Договоры
57.22	Продажа иностранной валюты	A	Нет	Контрагенты	Договоры
58	Финансовые вложения	A	Нет	Контрагенты	
58.01	Паи и акции	A	Нет	Контрагенты	
58.01.1	Паи	A	Нет	Контрагенты	
58.01.2	Акции	A	Да	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02	Долговые ценные бумаги	A	Да	Контрагенты	Ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы	A	Нет	Контрагенты	Договоры
58.04	Вклады по договору простого товарищества	A	Нет	Контрагенты	Договоры
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	A	Нет	Контрагенты	Договоры
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Нет	Контрагенты	Ценные бумаги
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Нет	Контрагенты	Договоры
60.01.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (гарантийные удержания)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
60.02	Расчеты по авансам выданным	A	Нет	Контрагенты	Договоры
60.03	Векселя выданные	П	Нет	Контрагенты	Договоры
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	A	Нет	Контрагенты	Договоры
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	A	Нет	Контрагенты	Договоры
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	A	Нет	Контрагенты	Договоры
62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Нет	Контрагенты	Договоры
62.03	Векселя полученные	A	Нет	Контрагенты	Договоры
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	A	Нет	Контрагенты	Договоры
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	A	Нет	Контрагенты	Договоры
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
62.P	Расчеты с розничными покупателями	A	Нет		
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Нет	Контрагенты	Договоры
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Нет	Контрагенты	Договоры
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Нет	Контрагенты	Договоры
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Нет	Контрагенты	Договоры
66.03	Краткосрочные займы	П	Нет	Контрагенты	Договоры
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П	Нет	Контрагенты	Договоры
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Нет	Контрагенты	Договоры
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Нет	Контрагенты	Договоры
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Нет	Контрагенты	Договоры
67.03	Долгосрочные займы	П	Нет	Контрагенты	Договоры
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П	Нет	Контрагенты	Договоры
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Нет	Контрагенты	Договоры
68	Расчеты по налогам и сборам	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.03	Акцизы	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.04	Налог на прибыль	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (ф. уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП	Нет		
68.07	Транспортный налог	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.08	Налог на имущество	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.09	Налог на рекламу	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (ф. уровни бюджетов	
68.11	Земельный налог	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (ф. (об) Контрагенты	
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.13	Торговый сбор	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
68.22	НДС по экспорту	АП	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	A	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные

68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%	АП	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П	Нет	Контрагенты	Договоры
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на ре	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на ре	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.4	Взносы в ФСС	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев н	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случ	АП	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные ре	АП	Нет	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	Нет	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	Нет	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Нет	Работники организаций	
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Нет	Работники организаций	
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Нет	Работники организаций	
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Нет	Работники организаций	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Нет	Работники организаций	
73.01	Расчеты по предоставленным займам долгосрочные	А	Нет	Работники организаций	Договоры
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Нет	Работники организаций	
73.03	Расчеты по прочим операциям	А	Нет	Работники организаций	
73.05	Расчеты по предоставленным займам по сотрудникам	А	Нет	Контрагенты	Договоры
75	Расчеты с учредителями	АП	Нет	Контрагенты	
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Нет	Контрагенты	
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Нет	Контрагенты	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причин	АП	Нет	Контрагенты	Расходы будущих период
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	АП	Нет	Контрагенты	Расходы будущих периодов
76.02	Расчеты по претензиям	А	Нет	Контрагенты	Договоры
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Нет	Работники организаций	
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.06	Расчеты с должниками (76.51)	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.07	Расчеты с застройщиками по финансированию строительства	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.09	Расчеты с членами некоммерческого партнерства	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.15	Целевое финансирование ДДУ, инвестирование	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Нет	Контрагенты	Договоры
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	А	Нет	Контрагенты	Договоры
76.35	Проценты по займам	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Нет	Контрагенты	Исполнительные документы
76.44	Пени	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.45	Проценты по займам	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.55	Расчеты по пеням	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.75	Расчеты по процентам (ценные бумаги)	АП	Нет	Контрагенты	Ценные бумаги
76.8В	НДС по авансам и предоплатам	А	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
76.8А	НДС по авансам и предоплатам выданным	П	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	А	Нет	Контрагенты	Договоры
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
76.ТР	Транзитный счет (перевыставляемые услуги)	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Нет	Виды активов и обязательств	
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Нет	Обособленные подразделения	
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Нет	Обособленные подразделения	
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Нет	Обособленные подразделения	
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Нет	Контрагенты	Договоры
80	Уставный капитал	П	Да	Контрагенты	Ценные бумаги
80.01	Обыкновенные акции	П	Да	Контрагенты	Ценные бумаги
80.02	Привилегированные акции	П	Да	Контрагенты	Ценные бумаги
80.09	Прочий капитал	П	Нет	Контрагенты	
81	Собственные акции (доли)	А	Да	Контрагенты	Ценные бумаги
81.01	Обыкновенные акции	А	Да	Контрагенты	Ценные бумаги
81.02	Привилегированные акции	А	Да	Контрагенты	Ценные бумаги
81.09	Прочий капитал	А	Нет	Контрагенты	
82	Резервный капитал	П	Нет		
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П	Нет		
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П	Нет		
83	Добавочный капитал	П	Нет		
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П	Нет		
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П	Нет	Основные средства	
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П	Нет	Нематериальные активы	
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П	Нет		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Нет	Ценные бумаги	
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Нет	Ценные бумаги	
83.09	Другие источники	П	Нет		
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Нет	Направления использования прибыли	
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП	Нет		

84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП	Нет				
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Нет	Направления использования прибыли			
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Нет	Направления использования прибыли			
85	Целевое финансирование	АП	Нет	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	
85.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Нет	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	
85.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Нет	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств	
85.05	Целевое финансирование строительство	АП	Нет	Контрагенты	Договоры	Объекты строительства	
90	Продажи	АП	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.01	Выручка	П	Нет	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П	Нет	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П	Нет	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		
90.02	Себестоимость продаж	А	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	Нет	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		
90.04	Акцизы	А	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.05	Экспортные пошлины	А	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.07	Расходы на продажу	А	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.08	Управленческие расходы	А	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Нет	(об) Номенклатурные группы			
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	Нет	(об) Номенклатурные группы			
91	Прочие доходы и расходы	АП	Нет	(об) Прочие доходы и расходы			
91.01	Прочие доходы	П	Нет	(об) Прочие доходы и расходы			
91.02	Прочие расходы	А	Нет	(об) Прочие доходы и расходы			
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Нет	(об) Прочие доходы и расходы			
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Нет	(об) Прочие доходы и расходы			
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	А	Нет	(об) Прочие доходы и расходы			
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	Нет	(об) Прочие доходы и расходы			
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А	Нет				
96	Резервы предстоящих расходов	АП	Нет	Оценочные обязательства и резервы			
97	Расходы будущих периодов	А	Нет	Расходы будущих периодов			
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Нет	Расходы будущих периодов	Работники организаций		
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Нет	Расходы будущих периодов			
98	Доходы будущих периодов	П	Нет				
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Нет	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры	
98.02	Безвозмездные поступления	П	Нет				
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Нет	Работники организаций			
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой	П	Нет	Работники организаций			
98.08	Налог на добавленную стоимость	П	Нет	Объекты строительства	Контрагенты	Договоры	
98.09	Доходы, полученные в счет будущих периодов ДДУ	П	Нет	Объекты строительства	Контрагенты	Договоры	
99	Прибыли и убытки	АП	Нет				
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП	Нет	(об) Прибыли и убытки			
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП	Нет	(об) Прибыли и убытки			
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	АП	Нет	(об) Прибыли и убытки			
99.02	Налог на прибыль	АП	Нет				
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А	Нет				
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П	Нет				
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А	Нет				
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП	Нет				
99.09	Прочие прибыли и убытки	АП	Нет				
000	Вспомогательный счет	АП	Нет				
001	Арендные основные средства	А	Нет	Контрагенты	Основные средства		
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Да	Контрагенты	Номенклатура	Склады	
003	Материалы, принятые в переработку	А	Да	Контрагенты	Номенклатура	Склады	
003.01	Материалы на складе	А	Да	Контрагенты	Номенклатура	Склады	
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Да	Контрагенты	Номенклатура		
004	Товары, принятые на комиссию	А	Да	Контрагенты	Номенклатура		
004.01	Товары на складе	АП	Да	Контрагенты	Номенклатура	Склады	
004.02	Товары, переданные на комиссию	АП	Да	Контрагенты	Номенклатура	Коммиссионеры	
005	Оборудование, принятое для монтажа	А	Да	Контрагенты	Номенклатура		
006	Бланки строгой отчетности	А	Да	Бланки строгой отчетности	Склады		
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Нет	Контрагенты	Договоры		
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Нет	Контрагенты	Договоры		
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Нет	Контрагенты	Договоры		
010	Износ основных средств	А	Нет	Основные средства			
011	Основные средства, сданные в аренду	А	Нет	Контрагенты	Основные средства		
012	Нематериальные активы, полученные в пользование	А	Нет	Контрагенты	Нематериальные активы		
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	АП	Нет	Контрагенты	Договоры		
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	А	Нет	Контрагенты	Договоры		
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	П	Нет	Контрагенты	Договоры		
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	АП	Да	Номенклатура			

Приложение № 2
к учетной политике ООО
«СОЗИДАНИЕ» для целей
бухгалтерского учета утвержденной
Приказом № 01 от «18» апреля
2017 г.

Наименование документа	Создание документа			Передача в архив	
	Количество экземпляров	Момент исполнения	Срок исполнения	Срок исполнения	Срок хранения
Договор на выполнение работ со всеми приложениями (сметы, календарный план работ, дефектная ведомость и т.п.)	1		В день подписания, но не позднее 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором заключен договор	В день поступления	5 лет
Счет-фактура	2	В день поступления счета-фактуры	не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем оказания (выполнения) работ	В день поступления	5 лет
акт о приемке выполненных работ (N КС-2)	2	В день поступления	не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем оказания (выполнения) работ	В день поступления	5 лет
справка о стоимости выполненных работ (N КС-3)	2	В день поступления	не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем оказания	В день поступления	5 лет
Акт приемки законченного строительством объекта (N КС-11, N КС-14) /копия	2		Не позднее 1-го рабочего дня после подписания акта всеми лицами, указанными в акте	В день поступления	5 лет
Договор долевого участия	1		В день получения зарегистрированного договора	В день поступления	5 лет
Согласие на обработку данных	1		В момент оформления договора долевого участия	Поступает вместе с ДДУ	5 лет
Акт сдачи-приемки законченного строительства по ДДУ	2	Согласно дате, указанной в ДДУ	Согласно дате, указанной в ДДУ	В течении 7 рабочих дней с момента поступления документа	5 лет
Акт взаиморасчетов к ДДУ (при уточнении площади (S))	2	По мере необходимости		В течении 7 рабочих дней с момента	5 лет

				поступлени я документа	
Договор уступки права требования	3	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Акт сверки (справка о задолженности)	1	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Счет-фактура	2	после подписания акта на оказание услуг	В течении 5 дней	В день поступлени я документа	5 лет
Акт на услуги заказчика- застройщика	2	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Счет – фактура на экономию	1	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Счет-фактура на СМР	2	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Акт на оказание СМР	2	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Акт приема -передачи основных средств (ОС-1)	1 (2 при передаче другому предприятию)	В момент приема или передачи основных средств	После осмотра (испытания) в течение трех дней, в бухгалтерию передается на следующий день после составления	В течение трех дней	5 лет
Акт приема-передачи отремонтированных и реконструированных объектов (ОС-3)	1 (2 при ремонте, реконструкции и модернизации сторонними предприятиями)	В момент сдачи приема отремонтированных и реконструированных объектов	После осмотра (испытания) в течение трех дней, в бухгалтерию передается на следующий день после составления	В течение трех дней	5 лет
Акт на списание основных средств (ОС-4, ОС-4а)	1	В момент списания объекта	В сроки работы комиссии по приказу	В течение трех дней	5 лет
Инвентарные карточки учета основных средств (ОС-6)	1	В момент ввода в эксплуатацию	На основании акта ОС-1; в течение отчетного месяца	В течение отчетного месяца	5 лет
Инвентаризационная опись ОС (ИНВ-1)	1	В соответствии с приказом руководителя	В соответствии с приказом руководителя	В соответстви и с приказом руководите ля	5 лет

Сличительная ведомость результатов инвентаризации ОС (ИНВ-18)	2 (1 – бухгалтерия, 1 – МОЛ)	По результатам проведения инвентаризации	День окончания проведения инвентаризации	По окончании проведения инвентаризации	5 лет
Акт на демонтаж основных средств при списании	1	В соответствии с приказом руководителя	В соответствии с приказом руководителя	В соответствии с приказом руководителя	5 лет
Ведомость начисления амортизации основных средств	1	Ежемесячно	До 25 числа месяца следующего за отчетным	До 25 числа месяца следующего за отчетным	5 лет
Приходный кассовый ордер (КО-1)	1	По мере поступления	ежедневно	Ежедневно (по мере поступления)	5 лет
Расходный кассовый ордер (КО-2)	1	По мере поступления	ежедневно	Ежедневно (по мере поступления)	5 лет
Расходный кассовый ордер (КО-2) – выдача заработной платы	1	По мере поступления	ежедневно	Ежедневно (по мере поступления)	50 лет
Кассовая книга (КО-4)	1	По мере поступления ПО и РКО	ежедневно	Ежедневно (по мере поступления)	5 лет
Журнал кассира - операциониста	1	По мере поступления денежных средств	ежедневно	Ежедневно (по мере поступления)	5 лет
Акт инвентаризации наличных денежных средств	1	По результатам проведения инвентаризации	День окончания инвентаризации	По окончании инвентаризации	5 лет
Авансовый отчет (с прилагаемыми к нему документами)	1		В течение трех дней по возвращении из командировки или срока использования подотчетных сумм	В день предъявления отчета	5 лет
Командировочное удостоверение	1	На основании приказа о направлении в командировку	Выдается за два дня до командировки. После возвращения из командировки работником предоставляется в бухгалтерию вместе с авансовым отчетом	В день предъявления отчета	5 лет

Приказ (распоряжение о направлении в командировку)	1				5 лет
Штатное расписание	1	При установлении должностей и окладов работникам	При установлении окладов работникам		5 лет
Трудовой договор	2 (1 - работнику, 1 - организации)	При приеме на работу	3 дня		5 лет
Приказ руководителя о приеме на работу (о расторжении трудового договора)		При приеме (увольнении) работника на работу			5 лет
Приказ руководителя о переводе работника на другую работу (о совмещении профессий, замещении работника)	1	При переводе работника на другую работу (замещении или совмещении работником должностей)			5 лет
Приказ руководителя о премировании	1	При премировании работников			5 лет
Заявление работника о выдаче материальной помощи	1	При выдаче материальной помощи работнику			5 лет
Табель учета рабочего времени	1	При учете рабочего времени	Ежедневно		5 лет
Личная карточка работника	1	На основании приказа (распоряжения) о приеме на работу	В момент приема на работу		5 лет
Заявление работника о приеме на работу (увольнении)	1	При приеме (увольнении) на работу			5 лет
Приказ руководителя о предоставлении отпуска работнику	1	При предоставлении отпуска работнику			5 лет
Листки временной нетрудоспособности	1	При временной нетрудоспособности	Создается при обращении работника в медицинское учреждение, выдается работнику при выздоровлении		5 лет

Трудовая книжка	1	при приеме на работу, увольнении, переводе на другую работу	5 дней	5 лет
Расчетная ведомость (Т-51)	1	Используется для начисления заработной платы, отражения удержаний из заработной платы и расчета суммы, причитающейся к выдаче	Ежемесячно	5 лет
Книга учета депонированной заработной платы	1	Используется для отражения сумм депонированной заработной платы	Ежемесячно	5 лет
Лицевые счета	1	Используется для отражения сумм доходов, удержаний работника за каждый месяц	Ежемесячно, по факту получения денежных средств или удержаний из заработной платы	5 лет
Заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов	1	При приеме на работу, возникновении основания для получения стандартных налоговых вычетов		5 лет
Должностная инструкция	1	Используется для определения должностных обязанностей должностного лица		5 лет
Договор о полной материальной ответственности	2 (1 - работнику, 1 организации)	При приеме на работу	Момент вступления работника в должность	5 лет
Накладная на поступление ТМЦ (ТОРГ-12)	При приобретении ТМЦ	День поставки ТМЦ	День приемки ТМЦ	5 лет
Акт приема-сдачи выполненных работ	При оказании услуг	День приема выполненных работ	День приема выполненных работ	5 лет
Счет-фактура на поступление ТМЦ	При приобретении ТМЦ	День поставки ТМЦ	День приемки ТМЦ	5 лет
Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке ТМЦ (ТОРГ-2)	В момент приемки товара	День поставки	День приемки ТМЦ	5 лет
Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13)	При передаче (внутреннем перемещении ТМЦ)	День передачи	День передачи	5 лет

Требование накладная (М-11)	При списании в производство	День списания в производство	День Списания в производство	5 лет
Дефектная ведомость	По мере необходимости	День приобретения ТМЦ (запчастей)	День приобретения запчастей	5 лет
Отчет об использовании материалов	При списании ТМЦ в производство	День списания ТМЦ в производство	День списания ТМЦ в производство	5 лет
Доверенность (М-2)	При оформлении права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении ТМЦ			5 лет
Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)	При отпуске ТМЦ на сторону		В день отпуска ТМЦ на сторону	5 лет
Накладная на реализацию ТМЦ (ТОРГ-12)	При реализации ТМЦ	День поставки ТМЦ (передача в бухгалтерию в течение месяца с момента отгрузки)	День приемки ТМЦ	5 лет
Акт приема-сдачи выполненных работ (реализация)	При оказании услуг	День приема выполненных работ (передача в бухгалтерию в течение месяца с момента отгрузки)	День приема выполненных работ	5 лет
Счет-фактура на реализацию	При реализации	День поставки (оказания услуг)	День приемки ТМЦ	5 лет
Акт на списание материалов в производство	При списании в производство	День списания в производство	День списания в производство	5 лет

Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ИНВ-26)	По результатам проведения инвентаризации	День окончания проведения инвентаризации	По окончании проведения инвентаризации	5 лет
Инвентаризационная опись ТМЦ (ИНВ-3)	Заполняется в ходе проведения инвентаризации с указанием фактического наличия МЦ		По окончании проведения инвентаризации	5 лет
Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ (ИНВ-19)	По результатам проведения инвентаризации	День окончания проведения инвентаризации	В срок проведения инвентаризации	5 лет
Акт инвентаризации (ИНВ-4)	По результатам проведения инвентаризации	День окончания проведения инвентаризации	По окончании проведения инвентаризации	5 лет
Акт на списание представительских расходов	По мере возникновения представительских расходов		По мере возникновения представительских расходов	5 лет
Путевой лист легкового автомобиля	Каждый рабочий день, в течении рабочего месяца		Не позднее 5 дней по окончании отчетного месяца	5 лет
бухгалтерский баланс и прилагаемые формы, расшифровки	По окончании года	До 31 марта года, следующего за отчетным.		
Положение по учетной политике организации	Ежегодно		до 31 марта года, следующего за отчетным.	Постоянно
Декларации по налогу на прибыль	не позднее 28 числа каждого месяца отчетного периода	Ежеквартально	Ежегодно	Постоянно
Декларация по налогу добавленную стоимость	До 25 числа месяца, следующего за отчетным	Ежеквартально	До 28 числа месяца, следующего за отчетным	4 года

Декларация по налогу на имущество	Ежеквартально	Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным периодом, и не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом	До 25 числа месяца, следующего за отчетным	4 года
Декларация по налогу на доходы физических лиц	Ежегодно	Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом	Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным периодом, и не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом	4 года
Акты сверок с ФНС	Ежеквартально	В течение 5 дней	Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом	4 года
			В течение 5 дней	4 года

Для целей подтверждения убытков, полученных по итогам налогового периода, налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков. (п. 4 ст. 283 НК РФ)

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией

1. Реестр форм первичных учетных документов, применяемых ООО «СОЗИДАНИЕ»

1.1. По учету основных средств – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 21.01.2007 г. № 7.

1.2. По учету нематериальных активов – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. № 71а.

1.3. По учету материалов – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. № 71а.

1.4. По учету продукции, товарно-материальных ценностей – формы, утвержденные постановлением Госкомстата от 09.08.1999 г. № 66.

1.5. По учету кассовых операций - формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88.

1.6. По учету результатов инвентаризации – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 27.03.2000 г. № 26

1.7. По учету торговых операций – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132.

1.8. По учету работ в автомобильном транспорте – формы путевых листов и товарно-транспортной накладной, утвержденные постановлением Госкомстат России от 28.11.1997 г. № 78.

1.9. По учету труда работников и его оплаты – формы, утвержденные постановлением Госкомстат России от 05.01.2004 г. № 1.

**Учетная политика для целей налогового учета
ООО «СОЗИДАНИЕ»**

Организационные положения

В соответствии с требованиями налогового законодательства в целях установления порядка ведения налогового учета, отражающего особенности деятельности организации, установить:

1. Общество осуществляет следующие виды деятельности:
 - консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления
 - деятельность в области права и бухгалтерского учета;
 - выполнение работ;
 - оказание услуг;
 - сдача в аренду (помещений, оборудования, транспортных средств).
2. Ведение налогового учета в обществе возложено на генерального директора.
3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «УПП 1.3».
4. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными актами местного самоуправления о налогах и сборах.
5. С целью обеспечения достоверности, полноты и своевременности расчетов по налогам, платежам и сборам проводятся регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Отражение в годовом бухгалтерском балансе неурегулируемых сумм по этим расчетам не допускается.
6. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет руководитель Общества.
7. Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются:
 - регистры бухгалтерского учета;
 - специализированные регистры налогового учета, предусмотренные бухгалтерской программой УПП 1.3.
 - регистры бухгалтерского учета, дополненные информацией, необходимой для налогового учета;
 - специально разработанные организацией регистры налогового учета.

Налог на добавленную стоимость

8. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость – определять дату возникновения обязанности по уплате налога по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.
9. В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобождаемые от налогообложения либо относящиеся к деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), организация будет вести отдельный учет НДС.
10. Организация осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:
 - операции по реализации ценных бумаг, в том числе векселей;
 - реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;
 - предоставление займов юридическим и физическим лицам и т.п.

11. Организация ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также раздельный учет соответствующих расходов и сумм "входного" НДС. (Основание: пп. 12 п. 2, пп. 15 п. 3, п. 4 ст. 149 НК РФ)

12. Организация не пользуется «правилом 5%» (абз.9 п.4 ст.170 НК РФ).

13. Для целей организации раздельного учета по НДС суммы доходов и расходов определяются на основании данных бухгалтерского учета без учета НДС.

14. При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав за этот же налоговый период. "Входной" НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. (Основание: абз. 1 - 5 п. 4 ст. 170 НК РФ)

15. "Входной" НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для использования в операциях, облагаемых и не облагаемых НДС, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, распределяется пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав. (Основание: п. 4.1 ст. 170 НК РФ)

16. Раздельный учет "входного" НДС ведется с использованием субсчетов счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", за исключением субсчета 19.08 «НДС при строительстве основных средств».

- Для расчета доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в общей сумме расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период применяется налоговый регистр, разработанный организацией и приведенный в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

Порядок нумерации счетов фактур.

Общество производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. (Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

Учет по налогу на прибыль

Основные средства и нематериальные активы

17. Для целей налогового учета амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

18. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для ОС, введенных в эксплуатацию до 2017 г. и ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 28.09.2016) для ОС, введенных в эксплуатацию с 01.01.2017 г. При этом срок

амортизации объекта основных средств устанавливается равным минимальному сроку амортизационной группы, в которую входит данный объект основных средств.

19. По приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, устанавливаемого в обычном порядке за минусом количества лет (месяцев) его эксплуатации предыдущими собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства должен превышать 12 месяцев. Также необходимо документально подтвердить амортизационную группу, к которой отнес имущество предыдущий собственник. Это могут быть акты о приеме-передаче основных средств, составленные по самостоятельно разработанным передающей стороной формам или по унифицированным, документы налогового учета передающей стороны или любые другие документы, подтверждающие срок полезного использования этого имущества.

20. Вновь приобретенные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (либо иного лимита), а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

21. В соответствии с п.1.1 ст. 259 НК РФ организация не применяет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода амортизационную премию.

22. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

23. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Доходы

24. К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);

- внереализационные доходы. (Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ)

Доходы от реализации включают:

- выручку от реализации товаров, продукции за вычетом НДС, предъявленного покупателям;

- выручку от реализации покупных товаров;

- выручку от сдачи имущества (земельные участки) в аренду (субаренду)

- выручку от реализации работ и услуг за вычетом НДС, предъявленного заказчиком.

Дата признания доходов от реализации в целях налогообложения прибыли.

25. Датой получения доходов от реализации признается дата перехода права собственности на продукцию, товар, имущественные права, результаты выполненных работ или дата оказания услуг независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату. (Основание: п. 1 ст. 39, п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, п. 3 ст. 271 НК РФ).

26. Датой получения доходов от сдачи имущества в аренду определяется в зависимости от условий договора аренды:

- если договор аренды заключен на период времени, относящийся к одному отчетному периоду (сроки начала и окончания аренды относятся к одному отчетному периоду), то доход признается на дату окончания аренды;

- если период аренды приходится на несколько отчетных периодов (сроки начала и окончания аренды относятся к разным отчетным периодам) и договором аренды установлен размер ежемесячной (ежеквартальной) арендной платы, то доход признается в установленной договором сумме (без НДС) на последнее число каждого месяца (квартала);

- если период аренды приходится на несколько отчетных периодов (сроки начала и окончания аренды относятся к разным отчетным периодам) и договором аренды установлена сумма арендной платы за весь период аренды, то доход признается на последнее число каждого отчетного периода в сумме, пропорциональной количеству дней действия договора аренды в отчетном периоде.

27. Датой реализации недвижимого имущества признается:

- дата передачи недвижимого имущества приобретателям по акту о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма N ОС-1а, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7). (Основание: абз. 2 п. 3 ст. 271 НК РФ, Постановление Президиума ВАС РФ от 08.11.2011 N 15726/10, Письма ФНС России от 20.12.2012 N ЕД-4-3/21729@, Минфина России от 15.11.2012 N 03-03-10/127)

28. Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами. Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ. В частности, к внереализационным относятся доходы:

- от реализации прочего имущества, а также имущественных прав организации за вычетом НДС, предъявленного покупателям (цессионариям);

- от реализации ценных бумаг;

- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

29. В сумму доходов не включается НДС, предъявленный контрагентам.

30. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ. В частности, дата получения доходов от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации. (Основание: п. 1 ст. 248, абз. 1, п. п. 4, 5 ст. 250, абз. 1 п. 2, пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ):

- если договор заключен на период времени, относящийся к одному отчетному периоду (сроки начала и окончания относятся к одному отчетному периоду), то доход признается на дату окончания договора;

- если период договора приходится на несколько отчетных периодов (сроки начала и окончания относятся к разным отчетным периодам) и договором установлен размер ежемесячной (ежеквартальной) платы, то доход признается в установленной договором сумме (без НДС) на последнее число каждого месяца (квартала);

- если период договора приходится на несколько отчетных периодов (сроки начала и окончания относятся к разным отчетным периодам) и договором установлена сумма платы за весь период, то доход признается на последнее число каждого отчетного периода в сумме, пропорциональной количеству дней действия договора в отчетном периоде.

31. Датой реализации ценных бумаг в зависимости от способа исполнения договора организацией признается:

- дата перехода права собственности на реализуемые ценные бумаги к покупателю;

- дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований;

- дата фактического получения сумм частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, предусмотренного условиями выпуска. (Основание: абз. 1, 3 - 5 п. 3 ст. 271 НК РФ)

32. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг). Положения настоящего

пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству. (Основание: абз. 2 п. 1 ст. 279 НК РФ)

Расходы

33. Расходы организации включают:

- расходы, связанные с производством и реализацией:
 - прямые расходы;
 - косвенные расходы;
- внереализационные расходы (Основание: п. 2 ст. 252, п. 1 ст. 318 НК РФ).

34. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.

34.1. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;
- суммы налогов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- прочие расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

34.2. К косвенным расходам относятся общехозяйственные расходы и расходы на продажу, а именно:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на оплату труда, кроме заработной платы рабочих и персонала, непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также заработной платы руководителей проектов, и налоги, начисляемые на вышеуказанный фонд оплаты труда;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС управленческого и общехозяйственного назначения;
- материальные расходы, связанные с содержанием арендованного и собственного имущества, в том числе арендные платежи, расходы на оплату связи, охраны и другое;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- офисные расходы (канцелярские, хозяйственные товары, расходы по обслуживанию оргтехники, расходные материалы, ремонт и обслуживание служебного транспорта и прочее);
- расходы на юридические, бухгалтерские услуги, семинары, методическую литературу и периодические издания;
- расходы по подбору и управлению персоналом;
- командировочные расходы АУП;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;

- прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. (Основание: п. п. 1, 2 ст. 318 НК РФ)

34.3. К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией, такие как:

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или приобретением объектов основных средств;
- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей в результате переоценки выданных (полученных) авансов;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- расходы на услуги банков;
- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

Внереализационные расходы учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату их признания, определенную в п. 7 ст. 272 НК РФ. (Основание: ст. 265 НК РФ).

34.4. Иные расходы, связанных с производством и реализацией.

34.4.1. Расходы на страхование имущества предусмотренным ст. 263 и п. 6 ст. 272 НК РФ. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно, в течение срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных действия договора в отчетном периоде.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия, включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

34.4.2. Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

34.4.3. Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

34.4.4. Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) отражаются равномерно в течение срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре, в случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается Обществом самостоятельно (п. 1 ст. 272). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на

программы для ЭВМ стоимостью менее 100 000 руб. и обновление программ для ЭВМ и баз данных.

34.4.5. К расходам Общества на приобретение права на земельные участки относятся затраты на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках. Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, определяемого Обществом, но не менее пяти лет. Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяются согласно п. 5 ст. 264 НК РФ.

34.4.6. Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

34.4.7. В случае если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав) указанного в п. 2, 2.1, 3 пункта 1 ст. 268 НК РФ с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения.

34.4.8. Расходы на ремонт нежилых помещений, арендованных у физических лиц либо предпринимателей, включается в состав расходов на ремонт в соответствии со ст. 260 НК РФ.

34.4.9. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки по средней стоимости МПЗ.

34.4.10. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости.

34.4.11. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

34.4.12. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию. (Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

34.4.13. Стоимость МПЗ, которые получены безвозмездно, при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также стоимость излишков, выявленных при инвентаризации, признается внереализационным доходом организации (п. п. 8, 13, 20 ст. 250 НК РФ). Оценивается безвозмездно полученное имущество для целей налогообложения по правилам п. 5 ст. 274 НК РФ - исходя из рыночных цен МПЗ. При передаче такого имущества в производство его рыночная стоимость, ранее учтенная в доходах, включается в состав материальных расходов (абз. 2 п. 2 ст. 254 НК РФ).

Формирование резервов.

35. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создавать.

36. В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создавать.

37. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать.

38. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать.

39. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создавать.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам.

40. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) относятся к внереализационным расходам независимо от цели привлечения заемных средств. (Основание: пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ)

Сумма процентов по долговым обязательствам, подлежащая включению во внереализационные расходы, определяется на конец каждого месяца исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства. (Основание: абз. 2 п. 4 ст. 328 НК РФ).

41. Получение и возврат займов ни в доходах, ни в расходах не учитываются (пп. 10 п. 1 ст. 251, п. 12 ст. 270, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

42. При получении беспроцентного займа налогооблагаемого дохода у организации не возникает (Письмо Минфина от 23.03.2017 N 03-03-РЗ/16846). Проценты всегда учитываются в расходах отдельно, даже если они начислены по займу или кредиту, полученному для приобретения ОС (Письмо ФНС от 23.03.2015 N ГД-4-3/4568@).

43. Для целей налогообложения проценты не нормируются. Предельная величина процентов, признаваемых расходом, установлена только для процентов по займам и кредитам, признаваемым контролируруемыми сделками. Если сделка не является контролируемой, проценты, в т.ч. начисленные по займам (кредитам), полученным до 2015 г., учитываются в расходах полностью (пп. 9 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ, Письма Минфина от 13.11.2015 N 03-03-06/1/65531, от 15.07.2015 N 03-01-18/40737, от 13.01.2015 N 03-03-06/1/69460).

44. Проценты по кредитам и займам независимо от даты их уплаты признаются во внереализационных расходах на каждую из следующих дат (Письма Минфина от 28.08.2017 N 03-03-06/1/55102, ФНС от 01.10.2015 N ГД-4-3/17165@):

- на последнее число каждого месяца пользования займом;
- на дату возврата займа.

45. Порядок расчета суммы процентов, которая признается в расходах в текущем месяце, зависит от условий договора (п. 8 ст. 272 НК РФ).

46. По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ. (Основание п.1, п. 1.1, п. 1.2 ст. 269 НК РФ)

Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

47. Квартальные и ежемесячные авансовые платежи в течение квартала.

Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

ПРИЛОЖЕНИЕ №7. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность поручителя за отчетный период, состоящий из 6 месяцев 2018 года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2018 г.

Организация **ООО "СОЗИДАНИЕ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

426004, Удмуртская Респ, Ижевск г, Ленина ул, дом № 23, оф. 201

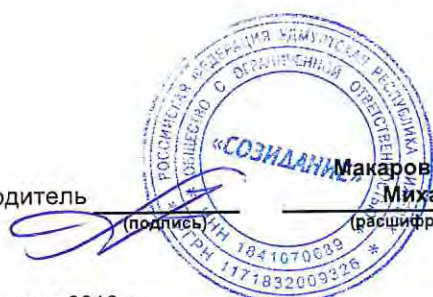
Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
30	06	2018
15088532		
1841070689		
70.22		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 255 612	1 145 592	-
	Отложенные налоговые активы	1180	12 288	3 702	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 267 900	1 149 294	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2	1	-
	Дебиторская задолженность	1230	79 208	12 666	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 163 055	1 403 199	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	347	576	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 242 612	1 416 440	-
	БАЛАНС	1600	3 510 512	2 565 734	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(59 508)	(17 733)	-
	Итого по разделу III	1300	(59 498)	(17 723)	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 569 978	2 583 445	-
	Кредиторская задолженность	1520	28	10	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4	2	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 570 010	2 583 457	-
	БАЛАНС	1700	3 510 512	2 565 734	-

Руководитель



Макаров Константин

Михайлович

(расшифровка подписи)

27 июля 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Июнь 2018 г.

Организация **ООО "СОЗИДАНИЕ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	06	2018
15088532		
1841070689		
70.22		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2018 г.	За Январь - Июнь 2017 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(128)	(24)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(128)	(24)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	67 976	-
	Проценты к уплате	2330	(118 187)	(1 607)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(22)	(11)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(50 361)	(1 642)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 486)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	8 586	328
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(41 775)	(1 314)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2018 г.	За Январь - Июнь 2017 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	(41 775)	(1 314)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Макаров Константин

Михайлович

(расшифровка подписи)

27 июля 2018 г.

**Общество с ограниченной ответственностью
«СОЗИДАНИЕ»**
ИНН/КПП 1841070689/184101001, г. Ижевск, ул. Ленина, д. 23, каб. 201

ПРИКАЗ № 04

О внесении изменений в Учетную политику ООО «СОЗИДАНИЕ» для целей налогового и бухгалтерского учета № 01 от 18.04.2017 г.

г. Ижевск

29 декабря 2017 г.

«В связи с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ, в Закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденную Приказом от 01 N 18 апреля 2017 г., изменения согласно Приложения N 1 к настоящему Приказу.
2. Изменения, внесенные в редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета настоящим Приказом, применяются с 1 января 2018 г.
3. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников организации, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор:



К.М. Макаров

Приложение № 1

к приказу ООО «СОЗИДАНИЕ»

№ 04 от 29 декабря 2017 г.

**Изменения,
вносимые в учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету
ООО «СОЗИДАНИЕ» от 18.04.2017 Г. № 01
с 01.01.2018 г.**

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета
ООО «СОЗИДАНИЕ»**

1. Пункт 18 учетной политики дополнить следующим содержанием:

«В соответствии с п.7.1 ПБУ 1/2008: «... в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 настоящего Положения, использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 введен Приказом Минфина России от 28.04.2017 N 69н)».

При решении рассматриваемого вопроса мы констатируем отсутствие в ПБУ 6 нормы, регулирующей обесценение основных средств. В такой ситуации регулирование вопроса должно осуществляться учетной политикой с применением нормативных документов в иерархии, изложенной в п.7 ПБУ 1.

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства, организация проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой величиной в порядке, предусмотренном IAS 36 «Обесценение активов», ведённом в установленном порядке на территории РФ.

В случае подтверждения обесценения организация признаёт его в бухгалтерском учёте с отражением его величины на субсчёте «Обесценение» к счёту 02 «Амортизация основных средств» и с отражением в качестве расхода в отчете о финансовых результатах.

Ранее признанная сумма обесценения основного средства в последующем увеличивается, уменьшается либо полностью погашается в порядке, предусмотренном IAS 36 «Обесценение активов».

Величина накопленного обесценения основного средства вычитается из первоначальной (в том числе с учётом переоценок) стоимости основного средства наряду с накопленной

амортизацией с целью определения суммы, по которой основное средство подлежит представлению в бухгалтерском балансе (балансовой стоимости).

В случае выбытия (списания) объекта основных средств, по которому в бухгалтерском учёте числится обесценение, накопленная сумма этого обесценения списывается на первоначальную стоимость (до её списания) основного средства аналогично списанию накопленной амортизации.

Информация о сумме признанного в отчётном периоде обесценения основных средств и об изменениях в ней раскрывается с учётом существенности в пояснениях к бухгалтерскому балансу.»

2. Пункт 25 учетной политики дополнить следующим содержанием:

«Резерв под снижение стоимости материалов

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов, если возможная цена продажи МПЗ (сырья, материалов, товаров) стала меньше их балансовой стоимости, ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. (Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Резерв под снижение стоимости материалов создается согласно приказа руководителя Общества, по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов и учитывается в бухгалтерском учете на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». (Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

Аналитический учет на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведется в разрезе каждого резерва и материальной ценности.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. (Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Резерв под снижение стоимости товаров

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров, согласно приказа руководителя Общества, если возможная цена продажи МПЗ (сырья, материалов, товаров) стала меньше их балансовой стоимости, ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. (Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Резерв под снижение стоимости товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров. (Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

Если текущая рыночная стоимость товаров, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. (Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)»

3. Пункт 41 учетной политики читать в следующей редакции:

«Обесценение финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. (Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение - по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02). По таким финансовым вложениям организация обязана проводить проверку на обесценение и создавать резерв под обесценение (п. п. 37 - 39 ПБУ 19/02).

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. (*Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02*)

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации в составе прочих расходов.»

Учетная политика для целей налогового учета ООО «СОЗИДАНИЕ»

1. Пункт 21 учетной политики дополнить следующим содержанием:
«Организация не применяет ст. 286.1 НК РФ «Инвестиционный налоговый вычет»»

**ПРИЛОЖЕНИЕ №8. Годовая консолидированная финансовая отчетность
Поручителя за 2017 год, составленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности**

Группа компаний ТАЛАН

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

3	Аудиторское заключение независимого аудитора
6	Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
7	Консолидированный отчет о финансовом положении
8	Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
9	Консолидированный отчет о движении денежных средств
10	Примечания, являющиеся частью консолидированной финансовой отчетности

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Управляющая компания «Талан»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Созидание» (Организация) (ОГРН 1171832009326, дом 23, кабинет 201, улица Ленина, город Ижевск, 426004) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Учет выручки от реализации объектов недвижимости по договорам долевого участия

В Примечании 4.14 указано, что Группа приняла решение о досрочном применении МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», также в Примечании 7 раскрыто, что общая сумма выручки за 2017 год составила 3 918 200 тыс. руб. Признание выручки было ключевым вопросом нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы.

Также выручка признается в течение времени и ее величина зависит от степени выполнения обязанности к исполнению, которая определяется исходя из доли понесенных затрат в общей сумме предполагаемых затрат, размеры которых зависят от суждений руководства, а также от корректировки обещанной суммы возмещения с учетом значительного компонента финансирования.

Наши аудиторские процедуры включали анализ степени выполнения работ, подтверждение понесенных затрат, полученных оплат от дольщиков. Мы произвели пересчет выручки по крупным строительным проектам, включая расчет финансовой компоненты, и провели сравнительный анализ с показателями за аналогичный период прошлого года. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности за 2017 год.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор ООО «Созидание» (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 Группы;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством, доводя до его 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



А.Б. Балякин

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

22 июня 2018 года

ГК ТАЛАН
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2017	2016
Выручка	7	3 918 200	2 825 801
Себестоимость	8	(3 016 997)	(2 236 228)
Валовая прибыль		901 203	589 573
Коммерческие расходы	9	(143 952)	(129 810)
Административные расходы	10	(162 865)	(104 236)
Прочие операционные расходы, нетто	11	(133 618)	(118 273)
Операционная прибыль		460 768	237 254
Финансовые доходы	12	46 306	55 021
Финансовые расходы	12	(16 348)	(27 772)
Прибыль до налогообложения		490 726	264 503
Налог на прибыль	13	(126 978)	(56 952)
Прибыль отчетного периода		363 748	207 551
Итого совокупный доход		363 748	207 551
Прибыль/(убыток) за год, относящийся к:			
Собственникам		349 093	214 821
Владельцам неконтролирующих долей участия	21	14 655	(7 270)
		363 748	207 551
Итого совокупный доход/(расход), относящийся к:			
Собственникам		349 093	214 821
Владельцам неконтролирующих долей участия		14 655	(7 270)
		363 748	207 551

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 22 июня 2018 года:

Макаров К.М.

Генеральный директор

ГК ТАЛАН
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	14	27 323	22 840	26 137
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		10	-	-
Нематериальные активы	15	14 069	1 449	285
Займы выданные	16	-	49 156	3 399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	7 619	-	-
Отложенные налоговые активы	13	127 423	47 770	58 445
Итого внеоборотные активы		176 444	121 215	88 266
Оборотные активы				
Запасы	18	2 226 379	2 404 632	1 641 999
Займы выданные	16	105 795	165 540	134 288
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	487 115	166 933	129 668
Переплата по налогу на прибыль		16 289	8 854	23 576
Денежные средства и их эквиваленты	19	320 707	90 833	30 968
Итого оборотные активы		3 156 285	2 836 792	1 960 499
ИТОГО АКТИВЫ		3 332 729	2 958 007	2 048 765
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	20	10	-	-
Нераспределенная прибыль		604 703	370 841	156 002
Итого собственный капитал, принадлежащий участникам		604 713	370 841	156 002
Неконтролирующая доля участия	21	(11 087)	(38 891)	(31 621)
Итого собственный капитал		593 626	331 950	124 381
Долгосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	285 599	41 915	-
Кредиты и займы	23	-	33 600	150 000
Отложенные налоговые обязательства	13	130 891	34 791	26 862
Условное вознаграждение при объединении бизнеса	25	-	-	126 360
Итого долгосрочные обязательства		416 490	110 306	303 222
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1 948 804	2 137 300	1 438 414
Кредиты и займы	23	215 871	227 161	11 111
Налог на прибыль к уплате		75 120	20 773	30 014
Обязательство по опционам		45 337	-	-
Резервы предстоящих расходов	24	37 481	4 157	3 626
Условное вознаграждение при объединении бизнеса	25	-	126 360	137 997
Итого краткосрочные обязательства		2 322 613	2 515 751	1 621 162
Итого обязательства		2 739 103	2 626 057	1 924 384
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 332 729	2 958 007	2 048 765

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 22 июня 2018 года:

Макаров К.М.

Генеральный директор

ГК ТАЛАН
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Относится к капиталу участников Группы				Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, принадлежащий участникам	Неконтролирующая доля участия	
1 января 2016	-	156 002	156 002	(31 621)	124 381
Прибыль/(убыток) отчетного периода	-	214 821	214 821	(7 270)	207 551
Итого совокупный доход/(расход) за год	-	214 821	214 821	(7 270)	207 551
Эффект от объединения под общим контролем	-	18	18	-	18
31 декабря 2016	-	370 841	370 841	(38 891)	331 950
Прибыль отчетного периода	-	349 093	349 093	14 655	363 748
Итого совокупный доход/(расход) за год	-	349 093	349 093	14 655	363 748
Дивиденды	-	(70 000)	(70 000)	-	(70 000)
Увеличение уставного капитала дочерних компаний	-	-	-	13 149	13 149
Эффект от объединения под общим контролем	-	(45 231)	(45 231)	-	(45 231)
Учреждение материнской компании	10	-	10	-	10
31 декабря 2017 года	10	604 703	604 713	(11 087)	593 626

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 22 июня 2018 года:

Макаров К.М.

Генеральный директор

ГК ТАЛАН
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	2017	2016
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Денежные поступления от клиентов		4 017 940	3 088 069
Денежные платежи поставщикам		(3 174 939)	(2 591 758)
Денежные платежи работникам		(91 637)	(52 763)
Уплата социальных налогов		(26 990)	(15 520)
Платежи по налогу на прибыль		(63 724)	(32 924)
Проценты уплаченные		(46 840)	(37 473)
Уплата налогов, кроме налога на прибыль		(46 028)	(28 195)
Благотворительность		(4 606)	(4 606)
РКО и прочие банковские комиссии		(3 241)	(2 869)
Прочее поступление		12 977	3 982
Прочее выбытие		(47 628)	(35 864)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		525 284	290 079
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств		(177 082)	(185 000)
Выплаты по приобретению основных средств		(11 131)	(11 746)
Выплаты по приобретению нематериальных активов		(23 305)	(696)
Займы выданные		(490 313)	(462 510)
Возврат займов выданных		370 765	356 685
Проценты полученные		59 729	12 192
Продажа основных средств		100	2 693
Реализация векселей		-	2 970
Погашение задолженности по договору цессии		-	(44 818)
Чистый отток денежных средств от инвестиционной деятельности		(271 237)	(330 230)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление кредитов и займов		334 281	179 660
Оплата уставного капитала		10	-
Погашение кредитов и займов		(297 564)	(79 660)
Дивиденды выплаченные		(60 900)	-
Чистый (отток)/приток денежных средств от финансовой деятельности		(24 173)	100 000
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		229 874	59 849
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	16
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	19	90 833	30 968
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	19	320 707	90 833

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 22 июня 2018 года:

Макаров К.М.

Генеральный директор

1. Общая информация

1.1. Организация и виды деятельности

Группа компаний ТАЛАН (далее «Группа») - девелоперская группа, специализирующаяся на реализации проектов в сфере жилой недвижимости.

По состоянию на отчетную дату Группа представляла собой объединение следующих юридических лиц: материнской компании Общества с ограниченной ответственностью «Созидание» (далее «Компания») и ее дочерних компаний.

Юридический адрес материнской компании: Удмуртская республика, г. Ижевск, ул. Ленина, д.23.

Перечень дочерних компаний, а также доли владения Группой приведены в примечании 4.1 настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Конечной контролирующей стороной для Группы является господин Макаров Константин Михайлович.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за 2017 год была утверждена к выпуску руководством Группы и подписана от имени руководства.

1.2. Условия ведения хозяйственной деятельности

На бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политические и экономические события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону их увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе волатильности на рынках капитала, падению российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенному снижению доступности источников финансирования. Оценить последствия уже введенных и угрозы введения новых санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от ожиданий руководства Группы.

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»). При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа применяла все МСФО, обязательные к применению для периодов, завершившихся 31.12.2017, 31.12.2016, 01.01.2016.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Датой перехода на МСФО является 1 января 2016 года. До даты перехода на МСФО Группа не представляла консолидированную отчетность, подготовленную по российским стандартам. Информация о переходе на МСФО представлена в Примечании 5.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа не применяла исключения, допускаемые МСФО (IFRS) 1 в отношении оценки основных средств.

2.2. Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением следующих статей (подробнее см. отдельные учетные политики):

- условное вознаграждение.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Индивидуальная бухгалтерская отчетность каждого предприятия Группы представляется в ее функциональной валюте. Во всех компаниях Группы функциональной валютой является российский рубль.

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Все финансовые данные, приведенные в рублях, округлены с точностью до тысячи.

2.4. Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычном установленном порядке.

3. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

Группа применяет определенные оценочные суждения и допущения относительно будущих событий. Оценочные значения и суждения постоянно оцениваются на основе опыта прошлых лет и других факторов, включая ожидание будущих событий, которые считаются разумными при определенных обстоятельствах. В будущем действительные события могут отличаться от этих оценочных значений и допущений. Оценочные значения и допущения, которые несут значительный риск существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описаны ниже.

3.1. Справедливая стоимость активов и обязательств

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3.2. Выручка

Группа приняла решение о досрочном применении МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В соответствии с требованиями данного стандарта, выручка признаётся в течение периода, если, в частности, выполняется следующее условие: выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Руководство Группы считает, что по договорам долевого участия (далее «ДДУ») с участниками долевого строительства данное условие выполняется, поскольку:

- Группа не может заменить актив (квартиру) или изменить его существенные параметры, указанные в ДДУ, без согласия участника долевого строительства и, следовательно, не имеет возможности использовать создаваемый актив для альтернативных целей;
- Участник долевого строительства не имеет юридического права (ни договорного, ни в силу закона) расторгнуть ДДУ в одностороннем порядке, при надлежащем исполнении Группой своих договорных обязательств.

4. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно всеми предприятиями в составе Группы во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

4.1 Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Материнская компания Группы, ООО «Созидание», зарегистрирована 17 апреля 2017 года. Дочерние компании Группы до даты регистрации ООО «Созидание» представляли собой единый бизнес, однако не имели общей материнской компании, а находились под общим контролем господина Макарова Константина Михайловича. Сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2016 года и 1 января 2016 года представлены так, как если бы компании уже находились под контролем материнской компании ООО «Созидание».

Эффект от объединения под общим контролем отражается в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале отдельной строкой.

Дочерние компании

Дочерними являются компании, контролируемые Группой.

Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Перечень дочерних компаний и доли участия Группы по состоянию на отчетную дату представлены ниже:

Компании Группы	Юрисдикция	Источник контроля	Доля владения		
			31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТАЛАН»	Российская Федерация	Фактическая правомочность	24%	24%	24%
ООО «ТАЛАН-ИЖЕВСК»	Российская Федерация	Участие в капитале	79,35%	79,35%	79,35%
ООО «РЕСУРС-БИЛДИНГ»	Российская Федерация	Участие в капитале	100%	100%	100%
ООО «СК "НОВЫЙ ЦЕНТР»	Российская Федерация	Участие в капитале	100%	100%	100%
ООО «ТАЛАН-ПЕРМЬ»	Российская Федерация	Участие в капитале	99,97%	99,97%	99,97%
ООО «ТАЛАН - НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ»	Российская Федерация	Участие в капитале	99,99%	99,99%	99,99%
ООО «ТАЛАН-ТЮМЕНЬ»	Российская Федерация	Участие в капитале	99,99%	99,99%	-
ООО «ТАЛАН-ТВЕРЬ»	Российская Федерация	Участие в капитале	99,99%	99,99%	99,99%
ООО «ТАЛАН-УФА»	Российская Федерация	Участие в капитале	100%	100%	100%
ООО «ТАЛАН-ХАБАРОВСК»	Российская Федерация	Участие в капитале	100%	100%	-
ООО «ТАЛАН-РЕГИОН-2»	Российская Федерация	Участие в капитале	100%	-	-
ООО «ТАЛАН-РЕГИОН-3»	Российская Федерация	Участие в капитале	100%	-	-
ООО «ТАЛАН-РЕГИОН-6»	Российская Федерация	Участие в капитале	100%	-	-
ООО "ТАЛАН-РЕГИОН-4"	Российская Федерация	Участие в капитале	100%	-	-
ООО "ТАЛАН-РЕГИОН-5"	Российская Федерация	Участие в капитале	100%	-	-
ООО "Технострой"	Российская Федерация	Участие в капитале	100%	-	-

Под участием в капитале подразумевается предусмотренный законодательством Российской Федерации способ участия, который подвергает Группу рискам, связанным с переменным характером дохода от деятельности дочерней организации. Под фактической правомочностью подразумевается наличие фактического контроля Компании над дочерней организацией.

По состоянию на отчетную дату Группа не владеет напрямую долями в уставном капитале в ООО «Управляющая компания «Талан». Руководство Группы считает, что деятельность данной компании является составной частью деятельности Группы, и конечный бенефициар переуступил права управления в данной компании Группе. Руководство Группы имеет полномочия принимать все операционные решения и осуществлять финансовую политику в этой компании. Кроме того оставшаяся доли владения ООО «Управляющая компания «Талан» принадлежит Макарову К.М., также данная компания оказывает исключительные услуги по управлению бизнесом компаний Группы. Соответственно, ООО «Управляющая компания «Талан» была консолидирована как дочерняя компания.

Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения доли участия в приобретаемой компании, ранее принадлежавшей приобретающей стороне, переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения в составе прибылей или убытков.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, признаются согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибылей или убытков, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не переоценивается до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение согласованного к передаче вознаграждения над полной справедливой стоимостью на дату приобретения приобретаемых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств.

Полная справедливая стоимость включает справедливую стоимость переданных активов, принятых обязательств и выпущенных долевого инструмента, а также суммы любых неконтрольных долей участия в приобретаемой компании плюс, если объединение бизнеса произошло поэтапно, справедливую стоимость первоначально признанной доли участия в приобретаемой компании. Прямые затраты на приобретение немедленно признаются в качестве расходов.

Гудвил капитализируется как нематериальный актив с отнесением любых обесценений балансовой стоимости в прибыли и убытки периода. Если справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает справедливую стоимость уплаченного возмещения, это превышение классифицируется как доход от выгодного приобретения и немедленно отражается в составе прибыли и убытка.

Утрата Контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других составляющих его собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникающая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа сохраняет за собой часть инвестиций в бывшее дочернее предприятие, такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. В дальнейшем эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированную компанию или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанную компанию.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидируемой финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нерезализованные доходы и расходы по таким операциям. Нераспределенная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестирования, учитываемыми долевым методом долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нерезализованные убытки исключаются аналогично нерезализованной прибыли, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Доли неконтролирующих участников

Доли неконтролирующих участников представляют собой собственные средства в дочерней компании, не причитающиеся, прямо или опосредованно, Группе и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственных средств, отдельно от собственных средств, причитающихся участникам Группы. Доли неконтролирующих участников в составе прибыли или убытка и общего совокупного дохода отражаются отдельной статьей в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Группа отражает в консолидированной финансовой отчетности приобретения и выбытия долей неконтролирующих участников как операции с участниками. Любая разница между стоимостью, на которую были

скорректированы доли неконтролирующих участников, и справедливой стоимостью выплаченного или полученного возмещения отражается непосредственно в составе собственных средств и причитается собственникам материнской компании.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Общий совокупный доход относится на владельцев материнской компании и на неконтрольные доли участия, даже если это приводит к дефицитному сальдо по неконтрольным долям участия.

4.2 Методика пересчета в функциональную валюту

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с монетарными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных процентов с учетом эффективной процентной ставки и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Обменный курс

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Российский рубль/Доллар США	57,6002	60,6569	72,8827
Российский рубль/Евро	68,8668	63,8111	79,6972

4.3 Классификация активов и обязательств

Группа определила, что обычный операционный цикл по строительным проектам составляет 3 года. Активы и обязательства, относящиеся к недвижимости, создаваемой в рамках обязательств, по договорам долевого участия, а также предназначенной для продажи, классифицируются как оборотные и краткосрочные, соответственно, в случае если они будут реализованы, либо погашены в рамках обычных операционных циклов, определенных в отношении отдельных проектов.

Обычный операционный цикл Группы для прочих активов и обязательств остается равным двенадцати месяцам. Активы и обязательства относятся к оборотным/краткосрочным, если их реализация или урегулирование ожидается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства относятся к внеоборотным/долгосрочным.

4.4 Финансовые инструменты

4.4.1 Непроизводные финансовые активы

Группа относит производные финансовые инструменты в следующие категории: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, займы выданные и дебиторская задолженность.

Первоначально Группа признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их получения, возникновения и размещения соответственно.

Группа прекращает признание финансового актива только когда истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от использования такого инструмента или она передает другой стороне права на получение договорных потоков в ходе сделки, при которой происходит передача всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на такой актив.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Категория «Займы и дебиторская задолженность» консолидированного отчета о финансовом положении Группы включает в себя следующие категории: торговую и прочую дебиторскую задолженность и займы выданные. К данной категории относятся финансовые активы, не котируемые на активном рынке и предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются

по справедливой стоимости. Затраты по сделке, которые прямо относятся к их приобретению капитализируются. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

Группа регулярно проводит оценку займов и дебиторской задолженности в целях определения возможного обесценения. Обесценение имеет место исключительно при условии существования объективных доказательств того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания займа или дебиторской задолженности, и при условии, что указанное событие (или события) имело влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по займу, которое возможно оценить с достаточной степенью надежности.

В случае существования объективных доказательств наличия убытка от обесценения по займу или дебиторской задолженности сумма убытка измеряется как разница между балансовой стоимостью финансового актива и приведенной к текущему моменту стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемую стоимость обеспечения, дисконтированного с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт получения убытков, скорректированные на основании соответствующей имеющейся в наличии информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

В ряде случаев имеющаяся в наличии информация, необходимая для определения суммы убытка от обесценения по займу или дебиторской задолженности, может быть ограничена или более не соответствовать текущим условиям и обстоятельствам. Подобное может иметь место в случае, если заемщик/дебитор испытывает финансовые затруднения, а объем доступной информации в отношении аналогичных заемщиков/дебиторов ограничен. В подобных случаях Группа использует свой опыт и суждения для определения величины убытков от обесценения.

Все убытки от обесценения займов и дебиторской задолженности отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения.

В случае если взыскание задолженности по займу и дебиторской задолженности невозможно, задолженность списывается за счет соответствующего резерва под обесценение. Такие займы и дебиторская задолженность (и любые соответствующие резервы под обесценение кредитов) списываются после того, как руководство Группы определяет, что взыскание задолженности по ним невозможно и были завершены все необходимые процедуры по взысканию задолженности по займам и дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе, расчетные счета в банках и банковские вклады до востребования, а для цели отчета о движении денежных средств - банковские овердрафты.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения, когда Группа имеет твердое намерение и способность удерживать данные активы до погашения. После первоначального признания такие активы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Непроизводные финансовые активы, не включенные в упомянутые выше категории, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и в основном состоят из стратегических инвестиций Группы в компании, не подпадающие под определение дочерних, ассоциированных или совместно контролируемых.

Они оцениваются по справедливой стоимости с отнесением ее изменений (не являющихся изменениями, возникающими из-за колебаний обменных курсов и процентов, начисляемых по методу эффективной ставки процента), на прочий совокупный доход. Такие изменения накапливаются в резерве инструментов, имеющихся в наличии для продажи. Курсовые разницы по инвестициям, номинированным в иностранной валюте, и проценты, начисляемые по методу эффективной ставки процента, признаются в прибылях и убытках.

Инвестиции Группы в долевые инструменты, которые не имеют котировки на активном рынке, и справедливая стоимость которых не поддается надежной оценке, после первоначального признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Если имеется значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансового актива, имеющегося в наличии для продажи (что является объективным свидетельством обесценения), полная сумма обесценения, включая все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, признается в прибылях и убытках.

Покупки и продажи финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, признаются на дату расчетов, с отнесением изменения справедливой стоимости между датой торгов и датой расчетов на резерв инструментов, имеющихся в наличии для продажи.

При продаже инструмента, совокупная прибыль или убыток, признанные в прочем совокупном доходе, переводятся из резерва инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в прибыли и убытки.

4.4.2 Непроизводные финансовые обязательства

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию «Прочие финансовые обязательства». К прочим финансовым обязательствам Группа относит кредиты и займы, банковские овердрафты, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Такие обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, которые прямо относятся к их приобретению капитализируются. После первоначального признания указанные финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Группа прекращает признание финансового обязательства только тогда, когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Для целей подготовки отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть системы управления потоками денежных средств Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Опционы

В отчетном периоде Группа заключала с дольщиками опционы на обратный выкуп квартир. Исходя из того, что руководство Группы оценивает вероятность того, что дольщик воспользуется опционом, как высокую, Группа признавала финансовые обязательства по опционам по справедливой стоимости.

Кредиты и займы

Кредиты и займы полученные изначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, прямо относимым на выпуск данного инструмента. Такие процентные обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента, который обеспечивает постоянную величину процентных расходов в течение периода погашения обязательств. Для целей каждого финансового обязательства расходы на выплату процентов включают первоначальные затраты по сделкам и любые премии, выплачиваемые при погашении долга, а также все проценты или купоны, подлежащие выплате в период до погашения обязательства.

Займы полученные классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам

Затраты по займам капитализируются, за вычетом чистых процентов, полученных от временного размещения полученных, но не израсходованных денежных средств, когда эти расходы напрямую относятся к приобретению, вложению или производству актива, подготовка которого к планируемому использованию или продаже обязательно требует значительного времени.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные монетарные обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Если у руководства Группы есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

4.5 Собственный капитал

Финансовые инструменты, выпущенные Группой, классифицируются как собственный капитал только в том случае, если они не соответствуют определению финансового обязательства.

Дивиденды

Возможность Группы объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

4.6 Основные средства

Объекты основных средств отражены в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Амортизация основных средств начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных ежегодных норм:

Здания и сооружения	От 5 до 30 лет
Машины и оборудование	От 2 до 10 лет
Офисное оборудование	От 2 до 5 лет
Мебель и встраиваемые предметы	От 1 до 5 лет
Прочие основные средства	От 1 до 5 лет

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различных сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в составе прибыли или убытка, в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если не удовлетворяют требованиям по капитализации.

4.7 Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий для собственного использования, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента готовности их к использованию.

4.8 Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы первоначально признаются по себестоимости и впоследствии амортизируются линейным способом в течение экономического срока их полезного использования.

Нематериальные активы признаются при объединениях бизнеса, если они отделимы от приобретенной компании или приводят к появлению договорных/ юридических прав. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация нематериальных активов начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих установленных ежегодных норм:

Программное обеспечение	От 1 до 5 лет
-------------------------	---------------

4.9 Аренда

Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Группа как арендатор

Если Группа несет бóльшую часть рисков и выгод, связанных с владением арендованными активами («финансовая аренда»), актив отражается так, как если бы он был приобретен на обычных для приобретений условиях. Сумма первоначально признанного актива определяется как величина, являющаяся наименьшим из справедливой стоимости арендованного имущества и приведенной стоимости минимальных арендных платежей, производимых в течение срока аренды. Соответствующие обязательства по аренде отражаются как обязательства. Арендные платежи разделяются на выплаты основной суммы долга и процентов. Общая сумма процентов относится на консолидированный отчет о совокупном доходе в течение срока аренды и рассчитывается таким образом, чтобы обеспечить постоянную долю в обязательствах по аренде. Выплаты основной суммы долга уменьшают обязательство, причитающееся арендодателю.

Если бóльшая часть рисков и вознаграждений, связанных с владением арендованными активами, не переходит к Группе («операционная аренда»), все суммы арендных платежей, подлежащих уплате по договору аренды, относятся на отчет о совокупном доходе прямолинейным методом в течение срока аренды. Совокупные льготы по аренде признаются как сокращение расходов на аренду в течение срока аренды прямолинейным методом.

4.10 Запасы

Запасы включают объекты незавершенного строительства и недвижимости в случаях, когда Группа выступает в качестве заказчика и/или застройщика и недвижимость предназначена для продажи, а также средства, инвестированные в строительство квартир, предназначенных для продажи, по договорам инвестирования и соинвестирования; сырье и материалы; товары для перепродажи и готовую продукцию.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации.

Чистая цена реализации - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Себестоимость различных групп запасов определяется на основе разных методов списания: ФИФО, по индивидуальной себестоимости каждой единицы, а также по средневзвешенной стоимости в зависимости от индивидуальных характеристик запасов.

Стоимость объектов жилой недвижимости, находящихся на стадии строительства, определяется на основе понесенных затрат по строительству отдельного здания. Данные затраты распределяются на готовые отдельные квартиры пропорционально их площади. Стоимость объектов недвижимости включает в себя расходы на строительство и прочие расходы, непосредственно связанные с конкретным девелоперским проектом.

Затраты на строительство распределяются в себестоимость продаж по мере того, как Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над активом.

При осуществлении строительства жилой недвижимости Группа может принимать на себя следующие дополнительные обязательства:

- Безвозмездно передавать местным органам власти определенные объекты недвижимости по завершению их строительства, например, школы, детские сады;
- Строить определенные объекты инфраструктуры в обмен на получение разрешения на застройку, например, электроподстанции, системы водоочистки, водоснабжения и водоотведения.

Если выполнение условий таких обязательств непосредственно связано со строительством возводимых Группой объектов жилой недвижимости на продажу, затраты на завершение строительства включаются в общую стоимость здания, к которому относятся данные обязательства.

Авансы по договорам соинвестирования представляют собой платежи или активы, переданные Группой в качестве соинвестора или инвестора в целях финансирования проектов по строительству недвижимости, выполняемых третьими сторонами.

Операционный цикл строительного проекта может превышать 12 месяцев. Запасы включаются в состав оборотных активов, даже если в течение 12 месяцев после отчетной даты их реализация не предполагается.

Стоимость запасов, кроме объектов незавершенного строительства, предназначенных для продажи, а также средств, инвестированных в строительство объектов недвижимости, предназначенных для продажи, рассчитывается по формуле средневзвешенных издержек и включает в себя затраты на приобретение запасов, производственные затраты или затраты на переработку и прочие расходы по их доставке до настоящего местонахождения и доведению до текущего состояния.

4.11 Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая величина активов.

Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования, возмещаемая величина определяется на каждую годовую отчетную дату. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств (далее - «ЕГДП»), превышает его расчетную возмещаемую величину.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на это единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Убыток от обесценения гудвила не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

4.12 Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами, выбранными сотрудниками. Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации. Кроме того, у Группы нет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

4.13 Резервы предстоящих расходов

Резерв признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или конклюдентное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод.

4.14 Выручка

Выручка от реализации объектов недвижимости по ДДУ

Выручка от реализации объектов недвижимости включает выручку от реализации жилых и коммерческих помещений в многоквартирных домах, строящихся по заранее разработанным и утвержденным проектам, без учета индивидуальных требований покупателей. Выручка признается преимущественно на основании договоров долевого участия, по мере того, как Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над активом.

Группа признает выручку в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Группа приняла решение и досрочном применении МСФО (IFRS) 15 - стандарт применяется Группой с даты перехода на МСФО.

Для каждой категории обязанности к исполнению Группа анализирует в момент заключения договор, а также применимые к договору нормативно-правовые акты, с целью определить, выполняет ли Группа обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Методологически для этих целей Группа использует пятиступенчатую аналитическую модель, предусмотренную МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», содержащую индикаторы передачи контроля.

На конец каждого отчетного периода Группа производит оценку степени выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности Группы по передаче контроля над товарами или услугами, обещанными покупателю (т.е. выполнения обязанности к исполнению).

Степень выполнения обязанности к исполнению определяется исходя из доли понесенных затрат в общей сумме предполагаемых затрат на выполнение договора.

По мере того, как обязанность к исполнению выполняется, Группа признает в качестве выручки часть цены операции, распределяемую на данную обязанность к исполнению.

Величина выручки определяется Группой путем применения степени выполнения обязанности к исполнению к сумме возмещения, право на которое будет иметь Группа в обмен на передачу обещанных товаров, работ, услуг.

Обещанная в рамках договора сумма возмещения корректируется с учетом временной стоимости денег, для того чтобы Группа признала выручку в сумме отражающей цену, по которой обещанные товары, работы, услуги были бы проданы покупателю за денежные средства, если бы покупатель оплатил их денежными средствами в момент передачи ему этих товаров, работ, услуг.

При корректировке обещанной суммы возмещения с учетом значительного компонента финансирования Группа использует ставку дисконтирования, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателем в момент заключения договора.

Выручка от реализации объектов недвижимости после получения права собственности и объектов недвижимости, приобретенных для перепродажи

Выручка признается преимущественно на основании договоров купли-продажи, в рамках которых Группа выполняет обязанность к исполнению и передает покупателю контроль над активом в определенный момент времени.

4.15 Финансовые доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по размещенным средствам.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам полученным.

Прибыли и убытки от изменения курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход в зависимости от того, отражает ли она чистую прибыль или чистый убыток.

4.16 Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в составе прибыли и убытка, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих в течение отчетного периода.

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно отражаемыми в составе собственных средств, в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе собственных средств.

Группа проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в консолидированной финансовой отчетности итоговую разницу, если:

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе административных расходов.

4.17 Новые стандарты, интерпретации и поправки, еще не вступившие в силу

Приведенные ниже стандарты, интерпретации и поправки, которые еще не вступили в силу и не применялись досрочно в данной финансовой отчетности, будут или могут оказывать влияние на последующую финансовую отчетность Группы:

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты)

Итоговая версия МСФО (IFRS) 9 заменяет большую часть руководства в МСФО (IAS) 39 и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Стандарт включает в себя итоговые требования по всем трем фазам проекта по финансовым инструментам - классификация и оценка, обесценение, и учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 9 определяет 3 основные категории финансовых активов: учитываемые по амортизированной стоимости, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Основа классификации зависит от бизнес-модели организации и характеристик договорных денежных потоков финансовых активов. Вложения в долевыми инструментами должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыли или убытки, с возможностью выбора (не подлежащей отмене) на начало отношений представления изменений в справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Значительным изменением, которое затронет все компании, является использование модели обесценения на основе «ожидаемых убытков» в МСФО (IFRS) 9, которая заменит модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 модель обесценения является более сконцентрированной на будущих событиях, так как не требуется наступления кредитного события (или индикатора обесценения) для признания кредитных убытков.

Большинство требований в отношении финансовых обязательств были оставлены без изменений, кроме признания изменений в справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, которые относятся к изменению собственного кредитного риска организации - такие изменения должны признаваться напрямую в составе прочего совокупного дохода.

Новые требования в отношении учета хеджирования больше основаны на принципах, являются менее сложными, и представляют более прочную связь с управлением рисками и казначейскими операциями организации, чем требования МСФО (IAS) 39.

Группа находится в процессе количественной оценки последствий применения МСФО (IFRS) 9, однако обоснованная оценка эффекта на данный момент не доступна.

МСФО (IFRS) 16 Аренда

(Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016. Он содержит единую модель учета для арендатора, которая убирает разделение на операционную и финансовую аренду с точки зрения арендатора. Все договора, удовлетворяющие определению аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды малоценных предметов, в отношении которых у арендатора есть право не применять требования МСФО (IFRS) 16 по оценке и классификации, будут учитываться в отчете о финансовом положении как актив «право использования» и соответствующее ему обязательство. Актив впоследствии учитывается в качестве основного средства или инвестиционной недвижимости, а обязательство списывается с использованием процентной ставки, вмененной в договоре аренды.

Требования к учету со стороны арендодателей практически не изменились по сравнению с предыдущими требованиями МСФО (IAS) 17.

Группа на данный момент оценивает эффект от внедрения МСФО (IFRS) 16 и планирует применять новый стандарт с момента его вступления в силу.

Прочее

Группа не ожидает, что другие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, окажут значительное влияние на Группу.

Ниже приведен перечень поправок к стандартам, которые на момент составления данной отчетности были выпущены, но окажут влияние на отчетность Группы лишь в будущих периодах.

- *IFRIC 22 Операции в иностранной валюте и предварительная оплата (вступает в силу с 1 января 2018 года)*
- *Поправка к МСФО (IFRS) 2 Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (вступает в силу с 1 января 2018 года)*
- *Поправка к МСФО (IAS) 40: Перевод недвижимости в категорию/из категории инвестиционной недвижимости (вступает в силу с 1 января 2018 года)*
- *IFRIC 23 Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль (вступает в силу с 1 января 2019 года)*
- *Поправка к МСФО (IFRS) 9 Предоплаты с отрицательным возмещением (вступает в силу с 1 января 2019 года)*

5. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2016 года, компании Группы готовили отдельную финансовую отчетность согласно российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ). Группа подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2017 года или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2016 года, и за год, завершившийся на указанную дату. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2016 года, дату перехода Группы на МСФО.

Сверка капитала представлена следующим образом:

	31 декабря 2016	1 января 2 016
Капитал Группы, сформированный в соответствии с РСБУ	789 046	540 097
<i>Трансформационные корректировки по МСФО</i>		
Отражение выручки по реализации квартир в соответствии с МСФО (IFRS) 15	3 772 555	1 565 298
Отражение себестоимости квартир в соответствии с МСФО (IFRS) 15	(3 362 819)	(1 193 551)
Обесценение займов выданных	(231 557)	(210 677)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(79 675)	(80 024)
Списание капитализированных затрат	(69 183)	(34 545)
Обесценение земельного участка	(27 781)	(27 781)
Капитализация затрат	9 488	-
Списание расходов прошлых лет	(7 833)	(26 020)
Отложенные налоги	6 496	29 368
Корректировка условного вознаграждения при объединении бизнеса	3 640	35 643
Списание дебиторской задолженности	(568)	(568)
Прочее	(505)	(3 712)
Списание нематериальных активов, не отвечающих критериям признания	(276)	(89)
<i>Консолидационные корректировки по МСФО</i>		
Эффект консолидации дочерних компаний	(469 078)	(469 058)
Капитал Группы, сформированный в соответствии с МСФО	331 950	124 381

Сверка совокупного дохода представлена следующим образом:

	2016
Совокупный доход Группы, сформированный в соответствии с РСБУ	248 949
<i>Трансформационные корректировки по МСФО</i>	
Отражение выручки по реализации квартир в соответствии с МСФО (IFRS) 15	2 207 257
Отражение себестоимости квартир в соответствии с МСФО (IFRS) 15	(2 169 267)
Списание капитализированных затрат	(34 637)
Корректировка условного вознаграждения при объединении бизнеса	(32 003)
Отложенные налоги	(22 873)
Обесценение займов выданных	(20 880)
Списание расходов прошлых лет	18 187
Капитализация затрат	9 488
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	348
Списание нематериальных активов, не отвечающих критериям признания	(187)
Прочее	3 207
<i>Консолидационные корректировки по МСФО</i>	
Эффект консолидации дочерних компаний	(38)
Совокупный доход Группы, сформированный в соответствии с МСФО	207 551

6. Финансовые инструменты - управление рисками

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	320 707	90 833	30 968
Займы и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости	191 145	322 419	244 412
Итого	511 852	413 252	275 380
Финансовые обязательства			
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(930 237)	(593 049)	(358 080)
Условное вознаграждение при объединении бизнеса, оцениваемое по справедливой стоимости	-	(126 360)	(264 357)
Итого	(930 237)	(719 409)	(622 437)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существовала, и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли или убытки

Группа не имеет финансовых активов, включенных в данную категорию при первоначальном признании, а также добровольно не классифицирует другие финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли или убытки.

Условное вознаграждение при объединении бизнеса классифицируется как финансовое обязательство по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость указанного вознаграждения относится к уровню 3 по иерархии справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Справедливая стоимость займов, выданных Группой, торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно соответствует их балансовой стоимости, поскольку эффект от дисконтирования не является существенным. Их справедливые стоимости относятся к уровню 3 по иерархии справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, погашаемые по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Справедливая стоимость кредитов и займов, полученных Группой, торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости, поскольку эффект от дисконтирования не является существенным. Справедливая стоимость всех обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, включена в уровень 3 по иерархии справедливой стоимости.

В течение 2017 и 2016 годов не происходило перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости.

Управление рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам:

- кредитный риск;
- рыночный риск;
- риск ликвидности.

Как любая коммерческая организация, Группа подвержена рискам, возникающим в связи с использованием финансовых инструментов. В данном примечании описываются цели, политика и процедуры Группы в области управления этими рисками, а также методы, используемые для их оценки.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых убытков Группы, в случае если покупатель или контрагент финансового инструмента не сможет выполнить свои обязательства по договору.

Группа подвержена кредитному риску в основном в результате продаж в кредит. Политикой Группы является оценка кредитного риска новых покупателей перед тем, как заключить с ними договор.

Группа не подвергается значительному кредитному риску в связи со сделками по продаже квартир физическим лицам, поскольку такие сделки преимущественно осуществляются на условиях предоплаты.

Кредитный риск также возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, а также вкладами в банки и финансовые организации.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы имеют относительно минимальный риск дефолта на момент размещения денежных средств.

Основная часть денежных средств Группы по состоянию на отчетную дату размещены в банках со следующими рейтингами финансовой устойчивости по версии рейтингового агентства Moody's:

Наименование банка	Рейтинг	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
ПАО Сбербанк	Ba2	115 079	59 176	30 731
АО Россельхозбанк	Ba2	192 250	31 488	160
АО Спут банк	отсутствует	-	169	77
ООО КБ "АЛЬБА АЛЪЯНС"	отсутствует	2 378	-	-
ПАО АКБ "Российский капитал"	отсутствует	11 000	-	-
Итого		320 707	90 833	30 968

Группа регулярно следит за кредитным рейтингом контрагентов и на отчетную дату не ожидает никаких убытков в результате невыполнения обязательств контрагентами.

Максимальный кредитный риск Группы представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Денежные средства в банках	320 707	90 833	30 968
Займы выданные	105 795	214 696	137 687
Торговая и прочая дебиторская задолженность	85 350	107 723	106 725
Итого	511 852	413 252	275 380

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Группа не зависит от риска изменения процентных ставок, так как компании Группы не располагают кредитами и займами, которые имеют плавающую процентную ставку.

Риск изменения валютного курса

Валютный риск - это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы.

Группа не зависит от валютного риска, так как компании Группы не располагают финансовыми инструментами, выраженными в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты, в которой они оцениваются.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из управления Группой собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что Группа столкнется с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является риском.

Разумное управление риском ликвидности подразумевает под собой поддержание достаточного количества денежных средств в наличии для погашения кредитных ресурсов и покрытия рыночной позиции. Руководство Группы отслеживает основные прогнозы резерва ликвидности Группы на основе ожидаемых денежных потоков.

Руководство Группы осуществляет контроль над ликвидностью, используя процедуры бюджетирования.

Группа активно отслеживает соблюдение всех условий кредитных договоров и в случае риска неисполнения обязательств начинает переговоры с кредиторами о внесении изменений в соответствующие соглашения, прежде чем любой случай неисполнения произойдет.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
31 декабря 2017					
Кредиты и займы	215 871	316 122	316 122	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	714 366	779 928	428 767	266 730	84 431
Итого	930 237	1 096 050	744 889	266 730	84 431
31 декабря 2016					
Кредиты и займы	260 761	289 996	254 730	35 266	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	332 288	361 775	300 370	-	61 405
Условное вознаграждение при объединении бизнеса	126 360	130 000	130 000	-	-
Итого	719 409	781 771	685 100	35 266	61 405
1 января 2016					
Кредиты и займы	161 111	202 435	38 937	163 498	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	196 969	196 969	196 969	-	-
Условное вознаграждение при объединении бизнеса	264 357	300 000	170 000	130 000	-
Итого	622 437	699 404	405 906	293 498	-

Раскрытия в отношении капитала

Группа осуществляет контроль над «скорректированным капиталом», который состоит из всех компонентов собственного капитала (уставный капитал, неконтролирующая доля участия, нераспределенная прибыль).

Целями Группы при поддержании достаточного капитала являются:

- гарантировать способность компании продолжать непрерывную деятельность, чтобы таким образом продолжать обеспечивать доходы участникам и выгоды другим заинтересованным лицам; и
- обеспечивать адекватные доходы участникам путем установления цен на продукты и услуги пропорционально уровню риска.

Группа устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Группа управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик рисков, лежащих в основе ее активов. Чтобы управлять структурой капитала или корректировать ее, Группа может изменять величину дивидендов, выплачиваемых участникам, возвращать капитал участникам или продать активы, чтобы уменьшить долг.

Как и другие компании отрасли, Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения долга к скорректированному капиталу. Это соотношение рассчитывается как скорректированный на чистый долг капитал, как описано выше. Чистый долг рассчитывается как общий долг (отраженный в отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Соотношение долга к скорректированному капиталу по состоянию на отчетную дату было следующее:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	215 871	227 161	11 111
Долгосрочные кредиты и займы	-	33 600	150 000
Денежные средства и их эквиваленты	(320 707)	(90 833)	(30 968)
Чистый долг	-	169 928	130 143
Капитал	593 626	331 950	124 381
Итого скорректированный капитал	593 626	501 878	254 524
Отношение чистого долга к скорректированному капиталу, %	0%	34%	51%

7. Выручка

	2017	2016
Выручка от реализации недвижимости по ДДУ	3 446 345	2 551 847
Выручка от реализации недвижимости	296 985	81 193
Финансовый компонент	171 119	191 746
Прочая реализация	3 751	1 015
Итого выручка	3 918 200	2 825 801

Информация об обязательствах Группы перед покупателями по ДДУ представлена в Примечании 22.

8. Себестоимость

	2017	2016
Себестоимость строительства квартир подрядным способом	2 498 862	1 982 534
Себестоимость недвижимости, приобретенной для перепродажи	247 995	34 220
Финансовый компонент	171 119	191 746
Страхование	28 818	14 081
Резерв на завершение строительства	28 372	-
Расходы по вознаграждению работников	22 597	15 885
Изменение в остатках незавершенного производства и готовой продукции	15 263	(7 426)
Прочее	3 971	5 188
Итого себестоимость	3 016 997	2 236 228

9. Коммерческие расходы

	2017	2016
Риэлторские услуги	50 499	40 716
Расходы на рекламу	46 304	61 685
Расходы по вознаграждению работников	42 795	26 236
Прочее	4 354	1 173
Итого коммерческие расходы	143 952	129 810

10. Административные расходы

	2017	2016
Расходы по вознаграждению работников	73 335	41 145
Расходы по аренде	15 078	9 808
Ремонт и техническое обслуживание	14 161	4 620
Материалы	13 150	4 412
Налоги, за исключением налога на прибыль	11 097	6 928
Командировочные и представительские расходы	10 347	5 187
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 193	2 492
Аудиторские, юридические и прочие профессиональные услуги	5 053	4 467
Расходы на оплату коммунальных услуг	3 612	1 892
Информационно-консультационные услуги	3 444	14 002
Банковские услуги	3 409	2 940
Расходы на связь	1 748	1 340
Прочее	3 238	5 003
Итого административные расходы	162 865	104 236

11. Прочие операционные доходы и расходы

	2017	2016
Прочие доходы		
Доходы от уступки прав требования	1 483	-
Восстановление обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	618	-
Списание кредиторской задолженности	206	5 247
Доходы/(расходы) от реализации и выбытия основных средств	2	(916)
Прочие расходы		
Обесценение займов выданных и векселей, учитываемых по амортизированной стоимости	(75 345)	(58 994)
Материальная помощь и благотворительность	(17 909)	(11 894)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(13 020)	(212)
Расходы от реализации и выбытия прочих активов	(12 842)	(249)
Списание дебиторской задолженности	(9 025)	(6 750)
Изменение справедливой стоимости условного вознаграждения	(3 640)	(32 003)
Штрафы и пени к уплате по хозяйственным договорам	(44)	(5 048)
Прочие расходы, нетто	(4 102)	(7 454)
Итого прочие операционные расходы, нетто	(133 618)	(118 273)

12. Финансовые доходы и расходы

	2017	2016
Финансовые доходы		
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	44 506	50 879
Процентный доход по банковским депозитам	1 791	4 123
Чистый доход от курсовых разниц	9	19
Итого финансовые доходы	46 306	55 021
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(14 492)	(27 672)
Высвобождение дисконта	(1 410)	-
Процентные расходы по опционам	(446)	-
Прочее	-	(100)
Итого финансовые расходы	(16 348)	(27 772)

В дополнение к расходам по уплате процентов, отраженным в 2017 году, проценты в сумме 31 068 тыс. руб. (2016 г.: 9 451 тыс. руб.) были капитализированы в стоимость объектов незавершенного строительства.

В дополнение к высвобождению дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности за земельные участки, отраженного в составе финансовых расходов в 2017 году, высвобождение дисконта в сумме 6 283 тыс. руб. (2016 г.: 4 212 тыс. руб.) было капитализировано в стоимость объектов незавершенного строительства.

13. Налог на прибыль

	2017	2016
Текущий налог на прибыль	(110 531)	(38 348)
Отложенные налоги	(16 447)	(18 604)
Итого расход по налогу на прибыль	(126 978)	(56 952)

Сверка суммы налога на прибыль

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы налога, которая получится, используя действующую налоговую ставку по налогу, применяемую к прибыли следующим образом:

	2017	2016
Прибыль до налогообложения	490 726	264 503
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль	(98 145)	(52 901)
Влияние применения льгот по налогу на прибыль	(22 004)	4 122
Влияние постоянных разниц	(6 829)	(8 173)
Итого расход по налогу на прибыль	(126 978)	(56 952)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Временные разницы, возникающие между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы, приводят к возникновению налоговых активов. Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, не ограничен действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

Ниже приводятся изменения отложенных налогов (нетто):

	2017	2016
По состоянию на 1 января	12 979	31 583
Расход по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(16 447)	604
По состоянию на 31 декабря	(3 468)	12 979

Отложенные налоговые активы/(обязательства) относятся к следующим статьям:

	1 января 2016	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	31 декабря 2016	Доход/(расход) по отложенному налогу, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	31 декабря 2017
Отложенные налоговые активы					
Нематериальные активы	18	30	48	86	134
Торговая и прочая дебиторская задолженность	58 698	(41 140)	17 558	1 776	19 334
Займы выданные	42 135	4 176	46 311	14 336	60 647
Запасы	231 489	147 167	378 656	403 105	781 761
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	64 902	17 805	82 707	17 650	100 357
Резервы предстоящих расходов	1 293	2 260	3 553	7 229	10 782
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 781	186 736	188 517	(184 001)	4 516
Прочие обязательства	52 871	(27 599)	25 272	(25 272)	-
Итого отложенные налоговые активы	453 187	289 435	742 622	234 909	977 531
Зачет по налогу	(394 742)		(694 852)		(850 108)
Итого отложенные налоговые активы, нетто	58 445		47 770		127 423
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(63 982)	(62)	(64 044)	(2 957)	(67 001)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(8 155)	(1 253)	(9 408)	2 759	(6 649)
Запасы	(5 057)	3 159	(1 898)	(6 149)	(8 047)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(284 410)	(343 883)	(628 293)	(271 009)	(899 302)
Прочие обязательства	(60 000)	34 000	(26 000)	26 000	
Итого отложенные налоговые обязательства	(421 604)	(308 039)	(729 643)	(251 356)	(980 999)
Зачет по налогу	394 742		694 852		850 108
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(26 862)		(34 791)		(130 891)

14. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Мебель и встраиваемые предметы	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2016	26 678	4 946	3 558	1 892	4 595	41 669
Поступления	7 742	2 865	568	513	58	11 746
Выбытия	(14 856)	-	-	-	(103)	(14 959)
31 декабря 2016	19 564	7 811	4 126	2 405	4 550	38 456
Поступления	2 357	782	6 351	1 596	47	11 133
Выбытия	(1 450)	(139)	(201)	(227)	-	(2 017)
31 декабря 2017	20 471	8 454	10 276	3 774	4 597	47 572
Накопленная амортизация и обесценение						
1 января 2016	(7 393)	(3 085)	(2 102)	(998)	(1 954)	(15 532)
Начисление амортизации	(1 526)	(437)	(578)	(449)	(705)	(3 695)
Списание при выбытии	3 611	-	-	-	-	3 611
31 декабря 2016	(5 308)	(3 522)	(2 680)	(1 447)	(2 659)	(15 616)
Начисление амортизации	(1 500)	(1 023)	(1 163)	(760)	(656)	(5 102)
Списание при выбытии	-	41	201	227	-	469
31 декабря 2017	(6 808)	(4 504)	(3 642)	(1 980)	(3 315)	(20 249)
Остаточная стоимость						
1 января 2016	19 285	1 861	1 456	894	2 641	26 137
31 декабря 2016	14 256	4 289	1 446	958	1 891	22 840
31 декабря 2017	13 663	3 950	6 634	1 794	1 282	27 323

Амортизация в размере 1 097 тыс. руб. была капитализирована в состав активов в 2017 году (в 2016 году - 883 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе, составила 22 435 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года - 43 347 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2016 года - 10 500 тыс. руб.) (Примечание 23).

15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
1 января 2016	285
Поступление	1 290
31 декабря 2016	1 575
Поступление	23 304
Выбытия	(9 353)
31 декабря 2017	15 526
Накопленная амортизация	
1 января 2016	-
Начисление амортизации	(126)
31 декабря 2016	(126)
Начисление амортизации	(1 457)
Выбытия	126
31 декабря 2017	(1 457)
Остаточная стоимость	
1 января 2016	285
31 декабря 2016	1 449
31 декабря 2017	14 069

16. Займы выданные

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Займы выданные	361 839	402 859	266 856
Векселя	50 658	43 460	43 460
Резерв под обесценение	(306 702)	(231 623)	(172 629)
Итого займы выданные	105 795	214 696	137 687
Краткосрочные	105 795	165 540	134 288
Долгосрочные	-	49 156	3 399

Движение резерва под обесценение займов выданных представлено следующим образом:

	2017	2016
По состоянию на 1 января	231 623	172 629
Изменение резерва под обесценение займов выданных, признанное в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	75 345	58 994
Списание за счет резерва под обесценение займов выданных	(266)	-
По состоянию на 31 декабря	306 702	231 623

По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность по займам выданным в сумме 49 529 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года - 23 051 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2016 года - 3 298 тыс. руб.) была просрочена, но не обесценена. Она относится к контрагентам, у которых в прошлом не было дефолтов. Ниже приводится анализ задолженности по срокам:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	56 266	191 645	134 389
Просроченная, но необесцененная задолженность	49 529	23 051	3 298
с задержкой платежа менее 30 дней	13 186	-	-
с задержкой платежа от 30 до 90 дней	3 649	5 611	3 298
с задержкой платежа от 91 до 180 дней	3 199	6 606	-
с задержкой платежа от 181 до 360 дней	29 495	10 834	-
Задолженность, определенная как обесцененная	306 702	231 623	172 629
За вычетом резерва под обесценение	(306 702)	(231 623)	(172 629)
Итого займы выданные	105 795	214 696	137 687

Займы выданы под фиксированные процентные ставки. Средневзвешенные процентные ставки по состоянию на отчетную дату отражены ниже:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Займы выданные	12%	9%	9%
Векселя	8%	8%	8%

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Финансовые активы			
Торговая дебиторская задолженность	88 220	95 040	102 571
Прочая дебиторская задолженность	75 071	87 297	78 749
Резерв под обесценение	(77 941)	(74 614)	(74 595)
Нефинансовые активы			
Авансы выданные	395 883	58 975	22 270
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	26 354	5 856	6 101
Резерв под обесценение	(12 853)	(5 621)	(5 428)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	494 734	166 933	129 668

В составе торговой дебиторской задолженности отражена задолженность покупателей по ДДУ.

Расшифровка налогов к возмещению, кроме налога на прибыль, представлена ниже:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
НДС к возмещению	24 999	4 343	5 144
Страховые взносы к возмещению	1 090	396	282
Налог на землю к возмещению	120	938	-
Прочие налоги к возмещению	145	179	675
Итого налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	26 354	5 856	6 101

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2017	2016
Резерв на 1 января	80 235	80 023
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	13 020	212
Списание за счет резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 843)	-
Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(618)	-
Резерв на 31 декабря	90 794	80 235

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность (финансовые активы) в сумме 59 470 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года - 89 863 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2016 года - 81 034 тыс. руб.) была просрочена, но не обесценена. Она относится к контрагентам, у которых в прошлом не было дефолтов. Ниже приводится анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Итого непросроченная и необесцененная задолженность	25 880	17 860	25 691
Просроченная, но необесцененная задолженность	59 470	89 863	81 034
с задержкой платежа менее 30 дней	1 994	60	12
с задержкой платежа от 30 до 90 дней	3 037	9 947	-
с задержкой платежа от 91 до 180 дней	8 744	10 387	102
с задержкой платежа от 181 до 360 дней	2 453	6 251	65 305
с задержкой платежа свыше 360 дней	43 242	63 218	15 615
Задолженность, определенная как обесцененная	77 941	74 614	74 595
За вычетом резерва под обесценение	(77 941)	(74 614)	(74 595)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, финансовые активы	85 350	107 723	106 725

18. Запасы

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Незавершенное строительство, предназначенное для продажи	1 911 168	1 966 076	1 383 610
Готовая продукция	123 795	8 640	36 006
Товары для перепродажи	103 024	77 710	6 249
Авансы, выданные под незавершенное строительство, предназначенное для продажи	67 538	350 310	214 580
Сырье и материалы	20 854	1 896	1 554
Итого запасы	2 226 379	2 404 632	1 641 999

По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость запасов, переданных в качестве обеспечения по кредитам полученным, составила 298 612 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года - 248 579 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2016 года - 181 672 тыс. руб.) (Примечание 23).

В составе запасов числятся земельные участки, которые будут использованы для строительства. Часть земельных участков балансовой стоимостью 326 024 тыс.руб. находится в залоге у продавца до момента погашения долга Группы перед продавцом.

19. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Краткосрочные банковские депозиты в рублях	270 000	53 000	21 000
Денежные средства на банковских счетах в рублях	50 707	37 833	9 905
Денежные средства на банковских счетах в валюте	-	-	63
Итого денежные средства и их эквиваленты	320 707	90 833	30 968

20. Собственный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 года уставный капитал составляет 10 тыс. руб., зарегистрирован и полностью оплачен (31 декабря 2016 года и 1 января 2016 года: уставный капитал не зарегистрирован).

Собственный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей её участников - Макарова К.М. (99%) и Макаровой З.А. (1%).

В соответствии с законодательством РФ и уставом Компании любой ее участник имеет право выйти из Компании, потребовав приобретения Компанией принадлежащей ему действительной доли в стоимости чистых активов Компании, рассчитанных в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

На момент утверждения финансовой отчетности к выпуску руководство Компании не располагает информацией о принятии участниками Компании решения о выходе или ликвидации Компании.

В связи с этим у Компании не возникло перед участниками обязательств по выплате принадлежащих им действительной стоимости долей участия. На основании указанного обстоятельства руководство Компании считает возможным классифицировать уставный капитал и нераспределенную прибыль в качестве капитала, а не обязательства.

В составе капитала компаний, в отношении которых выполняются критерии контроля, представлена номинальная оценка уставного капитала дочерних компаний, в отношении которых Компания не обладает прямыми инвестициями, но обладает фактическими правомочиями в отношении этих дочерних компаний, подвержена рискам изменения доходов и способна оказывать влияние на эти доходы в силу своих правомочий.

21. Неконтролирующая доля участия

Ниже представлена информация по существенным неконтролирующим долям участия Группы:

	31 декабря 2017		2017
	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах компании	Неконтролирующая доля в чистых прибылях / (убытках)
ООО «УК «Талан»	76%	(3 415)	(1 868)
ООО «Талан-Ижевск»	20,65%	(7 698)	16 534
ООО "ТАЛАН-ПЕРМЬ"	0,025%	4	(5)
ООО "Талан-Набережные Челны"	0,007%	7	(2)
ООО "ТАЛАН-ТЮМЕНЬ"	0,013%	8	(2)
ООО "ТАЛАН-ТВЕРЬ"	0,013%	7	(2)
Итого		(11 087)	14 655

	31 декабря 2016		2016
	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах компании	Неконтролирующая доля в чистых прибылях / (убытках)
ООО «УК «Талан»	76%	(1 547)	(1 535)
ООО "Талан-Ижевск"	20,65%	(37 340)	(5 732)
ООО "ТАЛАН-ПЕРМЬ"	0,025%	(1)	(1)
ООО "Талан-Набережные Челны"	0,007%	(1)	(1)
ООО "ТАЛАН-ТВЕРЬ"	0,013%	(2)	(1)
Итого		(38 891)	(7 270)

	1 января 2016	
	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах компании
ООО «УК «Талан»	76%	(12)
ООО "Талан-Ижевск"	20,65%	(31 608)
ООО "ТАЛАН-ТВЕРЬ"	0,013%	(1)
Итого		(31 621)

Изменение неконтролирующей доли в чистых активах представлено ниже:

	2017	2016
Неконтролирующая доля на 1 января	(38 891)	(31 621)
неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке) за отчетный период	14 655	(7 270)
неконтролирующая доля в увеличении уставного капитала	13 149	
Неконтролирующая доля на 31 декабря	(11 087)	(38 891)

Обобщенная финансовая информация за 2017 год до исключения операций между компаниями в рамках Группы, представлена ниже:

	ООО "УК "Талан"	ООО "Талан-Ижевск"
Внеоборотные активы	17 321	52 676
Оборотные активы	18 842	1 223 727
Краткосрочные обязательства	(40 656)	(1 313 679)
Чистые активы	(4 493)	(37 276)
Выручка	89 373	440 119
Убыток/(прибыль)	(2 458)	80 068
Общий совокупный расход/(доход)	(2 458)	80 068
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	(16 454)	108 311
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	4 500	1 271 962
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	11 957	(1 377 869)
Чистое изменение денежных средств	3	2 404

Сравнительная информация за 2016 год:

	ООО "УК "Талан"	ООО "Талан-Ижевск"
Внеоборотные активы	2 313	800 172
Оборотные активы	4 374	689 191
Краткосрочные обязательства	(8 723)	(1 670 185)
Чистые активы	(2 036)	(180 822)
Выручка	515	855 243
Убыток	(2 021)	(27 756)
Общий совокупный расход	(2 021)	(27 756)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	(7 190)	(116 318)
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	-	(283 680)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	7 220	403 955
Чистое изменение денежных средств	30	3 957

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	550 767	335 736	124 229
Прочая кредиторская задолженность	163 599	38 467	72 740
Нефинансовые обязательства			
Авансы полученные	1 468 538	1 792 408	1 235 324
Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль	44 612	8 026	5 734
Задолженность перед персоналом по оплате труда	6 886	4 578	387
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 234 403	2 179 215	1 438 414

В составе авансов полученных отражены обязательства Группы перед покупателями по ДДУ.

В долгосрочную торговую кредиторскую задолженность входит задолженность за земельные участки, приобретенные в рассрочку. Задолженность за земельные участки будет погашаться до 2021 года включительно.

Изменение в обязательствах Группы перед покупателями по ДДУ за отчетный период представлено следующим образом:

	2017	2016
По состоянию на 1 января	1 792 408	1 235 324
Начисление процентов по обязательствам (эффект дисконтирования)	171 119	191 746
Признание выручки	(3 617 464)	(2 743 593)
Поступление денежных средств от покупателей	3 122 475	3 108 931
По состоянию на 31 декабря	1 468 538	1 792 408

Выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательств Группы перед покупателями по ДДУ на начало периода, составила 1 149 024 тыс. руб. (за 2016 год - 849 337 тыс. руб.).

Задолженность по налогам и сборам, отличным от налога на прибыль представлена следующим образом:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
НДС	38 817	3 358	2 203
Страховые взносы	3 183	2 014	516
Земельный налог	1 088	1 602	2 765
НДФЛ	1 360	871	33
Налог на имущество	165	181	217
Итого	44 612	8 026	5 734

23. Кредиты и займы

	Процентная ставка	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Долгосрочные				
Банковские кредиты	15,95%-19,09%	-	33 600	150 000
Итого долгосрочные кредиты и займы		-	33 600	150 000
Краткосрочные кредиты и займы				
Банковские кредиты	15,95%-19,09%	173 600	218 750	2 438
Займы полученные	0%	42 271	8 411	8 673
Итого краткосрочные кредиты и займы		215 871	227 161	11 111
Итого кредиты и займы		215 871	260 761	161 111

Балансовая стоимость активов, переданных в качестве обеспечения по кредитам полученным, составила:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Основные средства (Примечание 14)	22 435	43 347	10 500
Незавершенное строительство, предназначенное для продажи (Примечание 18)	298 612	248 579	181 672
Итого	321 047	291 926	192 172

По состоянию на 31.12.2017, 31.12.2016, 01.01.2016 Группой были получены поручительства от бенефициара по привлеченным банковским кредитам на 336 750 тыс. руб., 250 000 тыс. руб. и 150 000 тыс. руб. соответственно.

24. Резервы предстоящих расходов

	Резерв по неиспользованным отпускам	Резерв на завершение строительства	Итого
1 января 2016	3 626	-	3 626
Резервы, созданные в течение года	5 692	-	5 691
Резервы, использованные в течение года	(5 161)	-	(5 160)
31 декабря 2016	4 157	-	4 157
Резервы, созданные в течение года	10 513	30 616	41 129
Резервы, использованные в течение года	(7 805)	-	(7 805)
31 декабря 2017	6 865	30 616	37 481

Расчетные расходы по завершению строительства представляют собой оценку дополнительных расходов по благоустройству, которые предположительно Группа понесет после ввода объекта в эксплуатацию.

25. Условное вознаграждение при объединении бизнеса

Условное вознаграждение признано в результате сделки по приобретению 100% доли в уставном капитале ООО «Талан-Уфа», произошедшей в октябре 2015 года.

Изменение балансовой стоимости условного вознаграждения представлено следующим образом:

	2017	2016
По состоянию на 1 января	126 360	264 357
Изменение справедливой стоимости условного вознаграждения	3 640	32 003
Погашение денежными средствами	(130 000)	(170 000)
По состоянию на 31 декабря	-	126 360

26. Информация по сегментам

Группа реализует строительные проекты в восьми городах России: Ижевск, Пермь, Уфа, Набережные Челны, Тверь, Тюмень, Хабаровск, Нижний Новгород.

Группа выделяет четыре отчетных сегмента: Уфа, Ижевск, Пермь, Прочие сегменты.

Прочие сегменты включают в себя результаты деятельности Компании в Набережных Челнах, Твери, Тюмени, Хабаровске и в Нижнем Новгороде. Указанные субъекты в силу их незначительности не требуют раскрытия в качестве отдельного сегмента.

Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытка, рассчитываемого на основании управленческой отчетности, данные которой отличаются от данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

Прибыли и убытки отчетных сегментов представлены ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

	Уфа	Ижевск	Пермь	Прочие сегменты	ИТОГО по сегментам
Доходы от внешних покупателей	1 893 038	979 449	990 586	55 127	3 918 200
Доходы от операций между сегментами	-	88 305	62 932	1 614	152 851
Итого выручка	1 893 038	1 067 754	1 053 518	56 741	4 071 051
Финансовые доходы	91 736	74 923	94 870	14	261 543
Финансовые расходы	-	(164 359)	(37 510)	(29 716)	(231 585)
Чистый финансовый доход/(расход)	91 736	(89 436)	57 360	(29 702)	29 958
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1 161)	(3 198)	(361)	(743)	(5 463)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(96 792)	7 441	(65 647)	15 851	(139 147)
Прибыль/(убыток) сегмента	361 427	(58 124)	175 023	(64 334)	413 992
Прочие неденежные операции:					
Обесценение активов	(30)	(81 262)	(5 755)	(700)	(87 747)

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

	Уфа	Ижевск	Пермь	Прочие сегменты	ИТОГО по сегментам
Доходы от внешних покупателей	783 239	934 162	1 108 400	-	2 825 801
Доходы от операций между сегментами	-	2 665	4 077	1 605	8 347
Итого выручка	783 239	936 827	1 112 477	1 605	2 834 148
Финансовые доходы	22 370	30 083	100 943	19	153 415
Финансовые расходы	(463)	(106 944)	(5 868)	(12 870)	(126 145)
Чистый финансовый доход/(расход)	21 907	(76 861)	95 075	(12 851)	27 270
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(806)	(1 555)	(178)	(403)	(2 942)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(12 754)	(6 937)	(40 641)	3 380	(56 952)
Прибыль/(убыток) сегмента	41 039	(46 096)	227 440	(14 832)	207 551
Прочие неденежные операции:					
Обесценение активов	-	(58 928)	(193)	(85)	(59 206)

Активы и обязательства отчетных сегментов представлены ниже:

	Уфа	Ижевск	Пермь	Прочие сегменты	ИТОГО по сегментам
31 декабря 2017					
Активы отчетного сегмента	2 495 907	3 819 165	1 714 368	1 097 818	9 127 258
Обязательства отчетного сегмента	1 687 736	4 035 320	969 734	875 955	7 568 745
31 декабря 2016					
Активы отчетного сегмента	1 522 949	1 758 658	1 944 824	677 115	5 903 546
Обязательства отчетного сегмента	1 076 199	1 980 146	1 345 220	700 953	5 102 518
01 декабря 2016					
Активы отчетного сегмента	662 847	1 370 988	1 472 465	177 851	3 684 151
Обязательства отчетного сегмента	257 148	1 546 381	1 100 302	186 881	3 090 712

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к финансовому результату за год, представленному в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

За год, закончившийся 31 декабря 2017

Прибыль за период по отчетным сегментам	413 992
Эффект от исключения нерезализованных доходов по внутригрупповым операциям	(50 244)
Прибыль за год	363 748

За год, закончившийся 31 декабря 2016

Прибыль за период по отчетным сегментам	207 551
Прибыль за год	207 551

Ниже представлено приведение активов и обязательств по отчетным сегментам на 31 декабря 2017 года к активам и обязательствам, представленным в консолидированном отчете о финансовом положении:

Активы по отчетным сегментам	9 127 258
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(4 829 642)
Эффект от исключения нерезализованных доходов по внутригрупповым операциям	(50 244)
Эффект от признания права на аренду земельных участков	230 936
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(1 145 579)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	3 332 729
Обязательства по отчетным сегментам	7 568 745
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(4 829 642)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	2 739 103

Ниже представлено приведение активов и обязательств по отчетным сегментам на 31 декабря 2016 года к активам и обязательствам, представленным в консолидированном отчете о финансовом положении:

Активы по отчетным сегментам	5 903 546
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(2 476 461)
Эффект от признания права на аренду земельных участков	230 936
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(700 014)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	2 958 007
Обязательства по отчетным сегментам	5 102 518
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(2 476 461)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	2 626 057

Ниже представлено приведение активов и обязательств по отчетным сегментам на 1 января 2016 года к активам и обязательствам, представленным в консолидированном отчете о финансовом положении:

Активы по отчетным сегментам	3 684 151
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 166 328)
Эффект от признания права на аренду земельных участков	230 936
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(699 994)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	2 048 765
Обязательства по отчетным сегментам	3 090 712
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(1 166 328)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	1 924 384

27. Операционная аренда

Группа эксплуатирует нежилые помещения, оборудование и земельные участки на условиях операционной аренды.

Будущие минимальные арендные платежи Группы по соглашениям операционной аренды, которые не могут быть аннулированы в одностороннем порядке, представлены следующим образом:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Менее одного года	20 608	12 863	6 474
От 1 до 5 лет	35 496	31 473	96
Итого	56 104	44 336	6 570

28. Связанные стороны

Ниже приведена информация об операциях Группы со связанными сторонами:

	2017	2016
Реализация товаров и оказание услуг	7 781	12 900
участники	1 917	172
компании под общим контролем	8	-
близкие родственники	1 488	825
прочие связанные стороны	4 368	11 903
Приобретение товаров и услуг	(4 662)	(3 161)
участники	(4 148)	(2 928)
компании под общим контролем	(34)	-
прочие связанные стороны	(480)	(233)
Прочие доходы	43 460	-
прочие связанные стороны	43 460	-
Прочие расходы	(43 878)	(59 137)
участники	(44)	(25)
близкие родственники	-	(136)
прочие связанные стороны	(43 834)	(58 976)
Финансовые расходы	(1 071)	-
участники	(694)	-
прочие связанные стороны	(377)	-
Финансовые доходы	35 844	34 806
участники	2 432	1 566
компании под общим контролем	462	42
близкие родственники	3 116	209
прочие связанные стороны	29 834	32 989
Итого	37 474	(14 592)
в т. ч.		
Расход, признанный в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов	(217 050)	(58 928)

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату представлено ниже:

	31 декабря 2017	31 декабря 2016	1 января 2016
Займы выданные	369 478	161 863	76 298
участники	13 054	34 214	6 906
компании под общим контролем	144	5 000	-
близкие родственники	3 525	39 036	-
прочие связанные стороны	352 755	83 613	69 392
Торговая и прочая дебиторская задолженность	146 526	151 490	110 509
участники	10	206	55
компании под общим контролем	28 961	970	-
близкие родственники	500	203	233
прочие связанные стороны	117 055	150 111	110 221
Кредиты и займы	(34 480)	(619)	(1 144)
участники	(34 480)	(619)	(882)
компании под общим контролем	-	-	(262)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(16 980)	(101 432)	(16 551)
участники	(6 106)	(6 362)	(5 970)
компании под общим контролем	(135)	-	-
близкие родственники	-	(4 675)	(97)
прочие связанные стороны	(10 739)	(90 395)	(21 126)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал - это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль над ней. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 9 140 тыс. руб. (за 2016 год - 8 162 тыс. руб.).

29. Расходы по вознаграждению работников

	2017	2016
Заработная плата	108 354	64 785
Страховые взносы	30 373	18 481
Итого расходы по вознаграждению работников	138 727	83 266

	2017	2016
Себестоимость	22 597	15 885
Коммерческие расходы	42 795	26 236
Административные расходы	73 335	41 145
Итого расходы по вознаграждению работников	138 727	83 266

30. Условные обязательства

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых может иметь обратную силу и которые, во многих случаях, содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства Группы, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Группы действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Группы, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Группы может быть существенным.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны.

Группа застраховала свою профессиональную ответственность как лицо, занимающееся деятельностью, которая оказывает влияние на безопасность объектов капитального строительства, а именно: инженерно-геодезические изыскания, работы по осуществлению строительного контроля за общестроительными работами, работы по организации подготовки проектной документации генеральным проектировщиком и работы по организации строительства генеральным подрядчиком.

Осуществляя свою деятельность по привлечению денежных средств граждан и юридических лиц (дольщиков) к строительству многоквартирных жилых домов и иных объектов недвижимости Группа страхует свои риски, связанные с неисполнением обязательств по передаче дольщикам объектов долевого строительства.

Риски случайной гибели или случайного повреждения объектов строительства до их ввода в эксплуатацию в установленном порядке страхуются привлекаемыми к строительству генподрядными организациями.

31. Примечания, дополняющие отчет о движении денежных средств

Неденежные операции по финансовой деятельности показаны в свертке обязательств по финансовым операциям:

	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Итого
На 1 Января 2016 года	161 111	161 111
Денежные потоки:		
Поступления от кредитов	179 660	179 660
Погашение кредитов	(79 660)	(79 660)
Проценты уплаченные	(37 473)	(37 473)
Неденежные потоки:		
Капитализация процентов	9 451	9 451
Проценты, начисленные за период	27 672	27 672
На 31 декабря 2016 года	260 761	260 761

	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Итого
На 1 Января 2017 года	260 761	260 761
Денежные потоки:		
Поступления от кредитов	334 281	334 281
Погашение кредитов	(297 564)	(297 564)
Проценты уплаченные	(46 840)	(46 840)
Неденежные потоки:		
Взаимозачеты с займами выданными	(80 327)	(80 327)
Капитализация процентов	31 068	31 068
Проценты, начисленные за период	14 493	14 493
На 31 декабря 2017 года	215 871	215 871

32. События после отчетной даты

После отчетной даты произошло объединение Группы и компаний под общим контролем: ООО «Талан Регион -4», ООО «Талан Регион -5», ООО «Талан Регион -6», ООО «Технострой». Данный факт явился корректирующим событием и был учтен в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год.

После отчетной даты Группой были привлечены кредиты и нецелевые займы: целевой кредит от банка ПАО КБ «Уральский банк реконструкции и развития» на финансирование строительства в размере 50 000 тыс.руб. по процентной ставке 15,5% годовых на срок до 21 марта 2019 года; нецелевые займы на срок до 5 марта 2019 года в размере 100 000 тыс.руб. по ставке 20,69% годовых, в размере 100 000 тыс.руб. по ставке 18,39% годовых соответственно.

В июне 2018 г. был заключен кредитный договор с ООО КБ «Альба Альянс» о предоставлении кредита в сумме до 175 000 тыс.руб. на использование в рамках уставной деятельности, в том числе на пополнение оборотных средств по ставке 17,5% годовых на срок до 27 декабря 2019 года.