

Исх. 0130/4528-05/А3-22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
в отношении отдельных отчетов
промежуточной бухгалтерской
(финансовой) отчетности АО «МГКЛ»
за 6 месяцев 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемых отчетов промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «МГКЛ» (ОГРН 5067746475770, 111033, МОСКВА ГОРОД, УЛ. ЗОЛОТОРОЖСКИЙ ВАЛ, Д. 32, СТР. 2), состоящих из бухгалтерского баланса по состоянию на 30 июня 2023 года, отчета о финансовых результатах на 30 июня 2023 год и пояснений, раскрывающих основные положения учетной политики и применяемую концепцию подготовки отчетности.

По нашему мнению, прилагаемые отчеты промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражают достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «МГКЛ» по состоянию на 30 июня 2023 года и финансовые результаты его деятельности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за шесть месяцев 2023 года. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений является значимым для нашего аудита, так как балансовая стоимость финансовых активов является существенной для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за шесть месяцев 2023 года.

Наши процедуры были направлены на подтверждение балансовой стоимости финансовых вложений, отраженных в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы

проанализировали данные о рейтинге компании, которой общество предоставило финансирование на отчетные даты и убедились, что финансирование предоставлено организациям с высоким рейтингом надежности. Мы провели тестирование финансовых вложений на предмет правильности отражения в учете в соответствии с условиями договора. Также мы убедились, что процентная ставка по займу соответствует эффективной процентной ставке и отражает справедливую стоимость финансовых вложений. Мы проверили правильность отнесения их в состав внеоборотных активов.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает отчеты эмитента за 6 месяцев 2023 года (но не включает промежуточную консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который будет нам представлен после этой даты, и годовой отчет эмитента за 2022 год, которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения.

Обращаем внимание на факты, изложенные в разделе «Общая информация» в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

6 июля 2023 года Банком России были зарегистрированы Изменения в решение о выпуске ценных бумаг АО «МГКЛ», принятые ранее 7 июня 2023 года по решению общего собрания акционеров общества о дроблении акций. Коэффициент дробления – 10 000, при этом в 10 000 акций обыкновенных, номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая, конвертируется одна акция обыкновенная, имеющая номинальную стоимость 100 рублей. В результате решения номинал каждой ценной бумаги становится 0,01 рубля.

Данное решение не оказало влияния на деятельность Группы.

Наше мнение о промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою

деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Заместитель Генерального директора

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,
127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006033851

«29» августа 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 30 июня 2023 г.

			Коды
Организация <u>АО МГКЛ</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	30 06 2023
Вид экономической деятельности <u>Деятельность головных офисов</u>		ИНН	17698269
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>		по ОКВЭД 2	7707600245
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	70.10
Местонахождение (адрес) <u>111033, Москва г, Золоторожский Вал ул, дом № 32, строение 2</u>		по ОКЕИ	12267 16
			384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	204	206	237
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	83 224	72 855	47 875
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1 306 816	1 588 454	971 533
	Отложенные налоговые активы	1180	23 986	4 260	9 593
	Прочие внеоборотные активы	1190	12 500	14 978	18 300
	Итого по разделу I	1100	1 426 729	1 680 752	1 047 538
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 073	1 058	2 202
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	506 425	166 516	395 233
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	12 383
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	178 987	2 825	6 592
	Прочие оборотные активы	1260	3 582	1 648	4 968
	Итого по разделу II	1200	690 067	172 047	421 378
	БАЛАНС	1600	2 116 796	1 852 799	1 468 917

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 472	11 472	11 472
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	365 756	365 756	365 756
	Резервный капитал	1360	722	722	722
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	323 034	182 431	126 538
	Итого по разделу III	1300	700 984	560 381	504 488
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 200 000	950 000	850 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	19 669	372	2 966
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	69 895	36 258	-
	Итого по разделу IV	1400	1 289 564	986 631	852 966
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	200 000	16 932
	Кредиторская задолженность	1520	123 963	84 655	93 738
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 285	1 429	792
	Прочие обязательства	1550	-	19 703	-
	Итого по разделу V	1500	126 248	305 787	111 463
	БАЛАНС	1700	2 116 796	1 852 799	1 468 916



Лазутин Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Июнь 2023 г.

Организация АО МГКЛ
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность головных офисов
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
30	06	2023
17698269		
7707600245		
70.10		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2023 г.	За Январь - Июнь 2022 г.
	Выручка	2110	330 351	112 932
	Себестоимость продаж	2120	(8 297)	(11 815)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	322 054	101 117
	Коммерческие расходы	2210	(8 915)	(5 338)
	Управленческие расходы	2220	(21 867)	(20 391)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	291 272	75 388
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(74 842)	(60 989)
	Прочие доходы	2340	21 881	88
	Прочие расходы	2350	(13 102)	(3 040)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	225 209	11 447
	Налог на прибыль	2410	(46 163)	(2 385)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(46 973)	(2 364)
	отложенный налог на прибыль	2412	755	(21)
	Прочее	2460	(55)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	178 991	9 062

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2023 г.	За Январь - Июнь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	178 991	9 062
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**Лазутин Алексей
Александрович**
 (расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

I. Общая информация

6 июля 2023 года Банком России были зарегистрированы Изменения в решение о выпуске ценных бумаг АО «МГКЛ», принятые ранее 7 июня 2023 года по решению общего собрания акционеров общества о дроблении акций. Коэффициент дробления – 10 000, при этом в 10 000 акций обыкновенных, номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая, конвертируется одна акция обыкновенная, имеющая номинальную стоимость 100 рублей. В результате решения номинал каждой ценной бумаги становится 0,01 рубля.

Применимая концепция подготовки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Прилагаемая сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящая из бухгалтерского баланса на 30 июня 2023 года, отчета о финансовых результатах за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и настоящего пояснения к ним, подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

II. Основные положения учетной политики

Организация бухгалтерского учета

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

- ✓ Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Федерального Закона от 19 июля 2007г. № 196-ФЗ «О ломбардах»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н;
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н;
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н;
- ✓ Приказа Минфина от 2 июля 2010г. № 66н «О формах составления бухгалтерской отчетности».

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

Порядок расчетов с подотчетными лицами.

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

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

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

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

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

Учет основных средств

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств не осуществляется.

Учет нематериальных активов

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

Учет запасов

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

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счёте 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

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

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

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

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

Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем.

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

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

Признание доходов (расходов) по обычным видам деятельности

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности организация признает поступления связанные:

- с предоставлением краткосрочных займов гражданам (физическим лицам) под залог принадлежащих им движимых вещей (движимого имущества), предназначенных для личного потребления;
- с хранением вещей;
- с выполнением работ, оказанием прочих услуг согласно Федеральному закону от 19.07.2007г. № 196-ФЗ «О ломбардах».

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

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

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

Порядок учета прочих доходов

Прочими доходами признаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Порядок проведения расчета реализации невостребованных в срок предметов хранения

Из суммы, вырученной от реализации вещей невостребованных с хранения, удерживается:

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

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

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

В целях управления затратами и формирования себестоимости услуг (работ) организовывается синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации учета руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. N 33н.

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

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

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

- подразделений;
- элементов затрат.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет расходов будущих периодов

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

К расходам будущих периодов относятся расходы на программное обеспечение.

Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию

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

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

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

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

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

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

$$П_i = П_c \times С_i / В_z, \text{ где}$$

$П_i$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$П_c$ - совокупная сумма начисленные за ответный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

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

$В_z$ - совокупная величина заимствований на общие цели.

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

Создание резервов

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

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

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

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

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

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

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

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

по состоянию на 01 декабря

- материалы;
- наличные денежные средства, денежные документы, по состоянию на 01 января;
- расчеты с залогодателями по причитающимся им остаткам от реализации не востребуемых залогов (хранения);
- расчеты по расходам будущих периодов;
- расчеты по невозмещенным суммам недостач и т.д.;
- расчеты с банками, бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, по оплате труда, депонентами и прочими дебиторами, кредиторами, а также всех остальных активов, обязательств и забалансовых счетов.

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

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

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

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

Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

Уровень существенности

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

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

Бухгалтерский баланс

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

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

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

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

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

Отчет о финансовых результатах

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

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

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

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

Отчет о движении денежных средств

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

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

- депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражаются свернуто.

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



Лазутин А.А.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17645

аудиторская организация

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

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

12006033851

Генеральный директор СРО AAC

О.А. Носова



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено

печатью

И.В. Васильева

Заместитель

Генерального

директора

В.В. Потехин

