



ООО "Аудиторский информационно-консультационный центр

**"ЭКСПЕРТ-АУДИТОР"**

390000 г. Рязань, ул. Вознесенская, д. 46, тел. (4912) 24-76-43, 24-76-45, 40-20-37  
www.expertauditor.ru E-mail: info@expertauditor.ru, expertauditor@mail.ru, expertauditor\_do@mail.ru

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА УПРАВЛЯЮЩАЯ  
КОМПАНИЯ «ЖИЛСТРОЙПРОЕКТ»  
ЗА 2018 ГОД**

**Заключение адресовано :  
АО УК «ЖилСтройПроект»**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Акционерного общества Управляющая компания «ЖилСтройПроект», ОГРН 1125022001180, 115054 г. Москва, ул. Большая Пионерская, д.13/6А, строение №1, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчета о финансовых результатах за 2018 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2018 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2018 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Мнение**

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО УК «ЖилСтройПроект» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год 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 в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, 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.

### **Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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.



## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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;
- 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;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 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 (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;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление 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.

**Генеральный директор**

**ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор»**

*Квалификационный аттестат аудитора*

*№ 009767 от 28.12.1995 г. с 08.02.2002 г.*

*на неограниченный срок*

*ОРНЗ в реестре аудиторов: №21706004610*



Тимирзянов Ф.М.

*Аудиторская организация:*

*ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор».*

*ОГРН : 1026201075207*

*Адрес : 390000 г. Рязань, ул. Вознесенская, д. 46*

*Организация является членом саморегулируемого общества аудиторов СРО ААС «Содружество»*

*ОРНЗ 11706015633*

*Исходящий № 14/19*

*Дата : «15» Февраля 2019 г.*

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Акционерное общество Управляющая компания "ЖилСтройПроект"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

115054, Москва г, Пионерская Б. ул., дом № 13/6А, строение 1

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2018
37591941		
5022038536		
46.73		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	9 505	9 926	10 346
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	9 505	9 926	10 346
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	504	10	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2	3	70
	Дебиторская задолженность	1230	14 370	13 492	15 836
	в том числе:				
	Задолженность покупателей и поставщиков		14 327	13 447	15 805
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 715	3 982	6 021
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	19 590	17 487	21 926
	<b>БАЛАНС</b>	1600	29 095	27 412	32 272



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	5	5	5
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 513	12 269	9 613
	Итого по разделу III	1300	14 528	12 284	9 628
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	1 600
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	1 600
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	3 209	3 625	4 589
	Кредиторская задолженность	1520	11 240	11 399	16 455
	в том числе:				
	Задолженность перед покупателями и поставщиками		10 821	10 953	15 943
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	119	104	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	14 568	15 128	21 044
	<b>БАЛАНС</b>	1700	29 095	27 412	32 272



Крючков Александр  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

16 января 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	<u>Акционерное общество Управляющая компания "ЖилСтройПроект"</u>	по ОКПО	31	12	2018
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	37591941		
Вид экономической деятельности	<u>Оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием</u>	по ОКВЭД	5022038536		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	46.73		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12267	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	118 443	89 534
	Себестоимость продаж	2120	(101 576)	(74 601)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 867	14 933
	Коммерческие расходы	2210	(10 196)	(10 029)
	Управленческие расходы	2220	(1 883)	(726)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 788	4 178
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	(94)
	Прочие доходы	2340	818	1 473
	Прочие расходы	2350	(2 798)	(2 228)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 808	3 329
	Текущий налог на прибыль	2410	(565)	(666)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 243	2 663

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 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	2 243	2 663
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Крючков Александр  
Николаевич

(расшифровка подписи)

16 января 2019 г.





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 2017 г. За 2018 г.	3200	10	-	-	5	12 269	12 284
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 243	2 243
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 243	2 243
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
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 2018 г.	3300	10	-	-	5	14 513	14 528



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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2017 г.		На 31 декабря 2017 г.
		На 31 декабря 2016 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	9 628	2 664	12 284
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	9 628	2 664	12 284
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	9 613	2 664	12 269
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	9 613	2 664	12 269
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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	14 527	12 284	9 628



Крючков Александр  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

16 января 2019 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация Акционерное общество Управляющая компания "ЖилСтройПроект"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные общества / Частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710004		
31	12	2018
37591941		
5022038536		
46.73		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	120 441	90 882
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	117 885	89 546
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	2 556	1 336
Платежи - всего	4120	(119 293)	(90 356)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(114 501)	(86 370)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 477)	(1 074)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(94)
налога на прибыль организаций	4124	(530)	(679)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(2 785)	(2 139)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 148	526
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
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	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-



Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	3 859	4 142
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 859	4 142
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
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	(4 274)	(6 707)
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	-	-
погашение кредитов и займов	4324	(4 274)	(6 707)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(415)	(2 565)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	733	(2 039)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	3 982	6 021
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	4 715	3 982
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель (подпись)

Крючков Александр  
Николаевич

(расшифровка подписи)

16 января 2019



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

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

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		2018 г.	2017 г.
Всего	5120	-	-
в том числе:	5121	-	-





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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2018 г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2017 г.	-	-	-	-
в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2018 г.	-	-	-	-
	5171	за 2017 г.	-	-	-	-
в том числе:	5180	за 2018 г.	-	-	-	-
	5190	за 2017 г.	-	-	-	-
	5181	за 2018 г.	-	-	-	-
	5191	за 2017 г.	-	-	-	-



Руководитель Крюков Александр Николаевич  
 (подпись)  
 (расшифровка подписи)

16 января 2019 г.





**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2018 г.	-	36	-	(36)	-
	5250	за 2017 г.	-	88	-	(88)	-
в том числе:							
	телефонная станция						
	5241	за 2018 г.	-	21	-	21	-
	5251	за 2017 г.	-	55	-	55	-
чайник	5242	за 2018 г.	-	4	-	4	-
	5252	за 2017 г.	-	-	-	-	-
Модем Yota	5243	за 2018 г.	-	5	-	5	-
	5253	за 2017 г.	-	-	-	-	-
водонагреватель	5244	за 2018 г.	-	6	-	6	-
	5254	за 2017 г.	-	-	-	-	-
Системный блок Dell с накопителем и ИПБ	5245	за 2018 г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2017 г.	-	32	-	32	-

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

Наименование показателя	Код	за 2018 г.	за 2017 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



**Крючков Александр Николаевич**  
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)  
16 января 2019





**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель  
Крючков Александр Николаевич  
(расшифровка подписи)

(подпись)

16 января 2019





4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 Крючков Александр  
 Николаевич  
 (подпись)  
 (расшифровка подписи)

16 января 2019 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность  
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат						восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2018 г.	15 367	(1 874)	9 170	-	(7 401)	(1)	(811)	-	X	X	-	17 147	(3 578)	
	5530	за 2017 г.	16 085	(1 031)	12 242	-	(12 960)	-	(912)	-	X	X	-	15 367	(1 874)	
в том числе:	5511	за 2018 г.	14 765	(1 719)	8 451	-	(7 061)	(1)	(811)	-	-	-	-	16 153	(3 423)	
	5531	за 2017 г.	14 454	(833)	11 868	-	(11 557)	-	(807)	-	-	-	-	14 765	(1 719)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2018 г.	558	(155)	699	-	(305)	-	(106)	-	-	-	-	952	(155)	
	5532	за 2017 г.	1 600	(198)	353	-	(1 395)	-	(106)	-	-	-	-	558	(155)	
Авансы выданные	5513	за 2018 г.	44	-	20	-	(36)	-	-	-	-	-	-	41	-	
	5533	за 2017 г.	31	-	20	-	(7)	-	-	-	-	-	-	44	-	
Прочая	5514	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	
	5534	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	
Итого	5500	за 2018 г.	15 367	(1 874)	9 170	-	(7 401)	(1)	(811)	X	X	X	-	17 147	(3 578)	
	5520	за 2017 г.	16 085	(1 031)	12 242	-	(12 960)	-	(912)	X	X	X	-	15 367	(1 874)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 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 долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2017 г.	1 600	-	(1 600)	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018 г.	15 024	7 844	(9 234)	-	-	-	X	X	13 648
	5580	за 2017 г.	20 141	15 435	(20 225)	94	(420)	-	X	X	15 024
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018 г.	10 780	3 293	(4 661)	-	-	-	-	-	9 412
	5581	за 2017 г.	14 084	11 075	(13 963)	-	(416)	-	-	-	10 780
авансы полученные	5562	за 2018 г.	174	596	(161)	-	-	-	-	-	608
	5582	за 2017 г.	956	162	(939)	-	(5)	-	-	-	174
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2018 г.	268	56	(35)	-	-	-	-	-	302
	5583	за 2017 г.	345	-	(77)	-	-	-	13	-	268
кредиты	5564	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2017 г.	-	-	-	94	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2018 г.	3 625	3 859	(4 274)	-	-	-	-	-	3 209
	5585	за 2017 г.	4 589	4 142	(5 107)	-	-	-	-	-	3 625
прочая	5566	за 2018 г.	178	40	(102)	-	-	-	-	-	117
	5586	за 2017 г.	167	57	(45)	-	-	-	-	-	178
	5567	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2018 г.	15 024	7 844	(9 234)	-	-	X	X	X	13 648
	5570	за 2017 г.	20 141	15 435	(20 225)	94	(420)	X	X	X	15 024



5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель  
 Крючков Александр  
 Николаевич  
 (подпись)  
 (баскифроака подлиски)

16 декабря 2019 г.

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2018 г.	за 2017 г.
Материальные затраты	5610	3 412	920
Расходы на оплату труда	5620	977	959
Отчисления на социальные нужды	5630	295	290
Амортизация	5640	421	421
Прочие затраты	5650	13 965	10 733
Итого по элементам	5660	19 070	13 323
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(493)	(10)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18 577	13 313



Руководитель Крючков Александр Николаевич  
(расшифровка подписи)

16 января 2019 г.



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	104	118	(103)	-	119
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	104	118	(103)	-	119



Руководитель  
Крючков Александр  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

16 января 2019 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	6 218
	5811	-	-	-



Руководитель Крючков Александр Николаевич  
 (расшифровка подписи)

16 января 2019 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2018 г.		за 2017 г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2018 г.	5910	-	-	-	-
за 2017 г.	5920	-	-	-	-
за 2018 г.	5911	-	-	-	-
за 2017 г.	5921	-	-	-	-



Крючков Александр  
Николаевич  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
16 января 2019 г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ  
«ЖИЛСТРОЙПРОЕКТ»**

115054, г. Москва, ул. Пионерская Большая, д.13/6А, стр. 1  
ИНН 5022038536, КПП 770501001, ОГРН 1125022001180  
ОКПО 37591941, ОКВЭД 46.73 ОКТМО 45376000  
р/с 40702810038180005059 в ПАО Сбербанк  
БИК 044525225, к/с 30101810400000000225  
e-mail: 6485057@mail.ru, www.gsprojekt.ru  
тел./факс: (495) 637-25-96, 637-47-56, 648-50-57, 959-63-93

Руководителю  
Инспекции ФНС №5 по г. Москве

Исх. № 750-01/19 от « 16 » 01 2019 г.  
На № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И  
НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2018 ГОД**

**1. ЦЕЛЬ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Акционерное общество Управляющая компания «ЖилСтройПроект» (далее, Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России №7 по Московской области 23 апреля 2012 г. и поставлено на учет в качестве налогоплательщика – юридического лица с наименованием Закрытое акционерное общество Управляющая компания «ЖилСтройПроект» (сокращенно ЗАО УК «ЖилСтройПроект»). В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров (протокол №9 от 16 сентября 2015 года) наименование Общества изменено на Акционерное общество Управляющая компания «ЖилСтройПроект» (сокращенно АО УК «ЖилСтройПроект») и 24 сентября 2015 года поставлено на учет в качестве налогоплательщика в Инспекцию ФНС №5 по г. Москве.

*Основание: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 50 №012226984, ОГРН 1125022001180 (действующее), Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: серия 50, №011189124, ИНН/КПП 5022038536/502201001 (с 24.09.2015 г. утратило силу); Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: серия 50, №014617693, ИНН/КПП 5022038536/770501001, Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе от 24.09.2015 г. на основании сведений об изменении места нахождения юридического лица, Выписка из ЕГРЮЛ, ГРН 2155022060170 от 24.09.2015 г.*

Учредителями акционерного общества являются физические лица: Крючков Александр Николаевич (паспорт 46 07 №397420, выданный ЦОМ УВД Коломенского р-на и г. Коломна Московской области 27.07.2006 г., проживает по адресу: 115193, г. Москва, ул. 6-Кожуховская, д.15, кв.10) – 50% доли в Уставном капитале (5 000 руб.), является генеральным директором Общества (Протокол №11 Общего собрания акционеров от 11.04.2017 г.); Сабуров Алексей Геннадьевич (паспорт 46 02 №549988, выданный УВД г. Коломны Московской области 11.04.2002 г., проживает по адресу: 140400, Московская область, г. Коломна, ул. Толстикова, д. 70) – 50% доли в Уставном капитале (5 000 руб.), является заместителем генерального директора Общества.

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 10 000 руб.

*Основание: Устав Общества (утвержденный решением внеочередного Общего собрания акционеров, Протокол №9 от 16.09.2015 г.).*

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Общество обладает общей правоспособностью и может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:



- организация оптовой, розничной торговли строительными материалами, в том числе комиссионной, и подакцизными товарами, в частности, путем создания собственной сети и аренды торговых площадей, магазинов, складов;
- строительство (в том числе и подлежащее лицензированию), ремонт и реконструкция жилых и нежилых объектов и конструкций на всей территории РФ;
- разработка проектно-сметной документации;
- оказание услуг в области дизайна и проведения оформительских работ;
- оказание информационных, инженерно-технических, консультационных, маркетинговых, консалтинговых, агентских, риэлторских, дилерских, посреднических, представительских (в том числе коммерческое представительство) и других подобных услуг отечественным и иностранным организациям, а также частным лицам;
- оказание услуг по управлению эксплуатации жилищного фонда;
- проведение научно-исследовательских, экспертных, инновационных, работ;
- изготовление сувенирной продукции, предметов искусства, ювелирных изделий и их реализация;
- организация оптовой торговли продуктами питания;
- осуществление внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности, экспортно-импортных операции;
- создание совместных, в том числе с зарубежными фирмами предприятий;
- создание собственных баз данных и продажа информации;
- организация профессионально-технической подготовки и трудоустройства кадров, в том числе организация обучения и повышения квалификации специалистов как внутри страны, так и за рубежом;
- разработка концепций, а также оказание консультационных услуг в сфере управления проектами и организациями;
- разработка прикладных информационных систем;
- оказание рекламных услуг, производство и реализация рекламной продукции;
- производство и выпуск средств массовой информации: газет, журналов, теле- и радиопрограмм;
- привлечение заемных средств и инвестиций внутри страны и за рубежом в любых применяемых в коммерческой практике формах, включая продажу и покупку акций, облигаций, векселей и других ценных бумаг;
- иные виды деятельности, в том числе внешнеэкономической, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Общество также может осуществлять виды деятельности, для занятия которыми необходимо получение специального разрешения (лицензии), членство в саморегулируемой организации (далее – «СРО») или получение свидетельства СРО о допуске к определенному виду работ. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Общество внесено Федеральной налоговой службой в Единый реестр среднего и малого предпринимательства в качестве микропредприятия с 01.08.2017 г.

*Основание: Сведения из Единого реестра малого и среднего предпринимательства от 01.08.2018 № ЮЭ9965-18-3988807 по состоянию на 01.08.2018 г.*

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА СОБСТВЕННОСТИ**

В соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом Общество имеет организационно-правовую форму собственности – непубличное акционерное общество.

*Основание: Гражданский кодекс РФ, Письмо ФНС России от 4 сентября 2014 г. № СА-4-14/17740@, Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: серия 50, №014617693, ИНН/КПП 5022038536/770501001, Устав*



*(утвержденный решением внеочередного Общего собрания акционеров, Протокол №9 от 16.09.2015 г.).*

### **3. МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ**

Место нахождения Общества: г. Москва.

Адрес Общества: Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Пионерская Большая, д. 13/6А, стр. 1.

*Основание: Устав (утвержденный решением внеочередного Общего собрания акционеров, Протокол №9 от 16.09.2015 г.).*

### **4. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА, СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ И СРЕДНЯЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА РАБОТНИКОВ**

На предприятии функционируют следующие структурные подразделения:

1. Управление.
2. Финансовый отдел (бухгалтерия).
3. Отдел продаж.

Среднесписочная численность работников в целом по предприятию в 2018 г. составила 3 чел.

Средняя заработная плата по предприятию за 2018 г. составила 29 327-66 руб. [(1055795,71 руб. ÷ 3 чел.) ÷ 12 мес.]. Заработная плата в 2018 г. по сравнению с предыдущим отчетным периодом выросла на 9,2%

В целом заработная плата сотрудников в 2018 г. соответствует среднеотраслевой оплате труда аналогичных предприятий по Москве и выше показателя МРОТ по данному региону. В 2019 г. заработная плата сотрудников организации будет проиндексирована в среднем на 10%.

### **5. ТЕКУЩАЯ ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Основной объем выручки в 2018 г. пришелся вид деятельности по коду ОКВЭД 46.73 и составил 93,2% от структуры выручки за отчетный период.

Предприятие в 2018 г. заключало договора с поставщиками и покупателями продукции материально-технического назначения. Заработная плата за отчетный период начислялась и полностью выплачивалась в соответствии с требованием законодательства. Организация в качестве налогового агента по НДФЛ выполняла все возложенные на неё в соответствии с налоговым законодательством РФ обязательства, а именно исчисление, удержание и перечисление НДФЛ в федеральный бюджет РФ.

Для осуществления текущей деятельности предприятие заключало договорные отношения с основными предприятиями-поставщиками товаров (работ, услуг): ООО «МЖБИ-17», ООО «СТД-ЖБИ», ООО ПК «ЖБИ МАРК», ПАО «МОЭСК», ЗАО «ККЗ», ИП Юруткин Александр Андреевич, АО «ТЖБИ-4», АО «НРК - Р.О.С.Т.», ООО «ГРАНДСЕРВИС», ООО «АГСБЕТОН», ООО «Бригада СК», ФГАОУ ВПО «НИУ «Высшая школа экономики», ПРЕФЕКТУРА ЦАО, ИП Аверченков А.В., ООО ПК «ГеоПРОМ», ООО «Промжбикомплект», ООО фирма «Мосводопром», ООО «Мамонтовский завод ЖБИ», ООО «РУС ЖБИ», ООО «УК ПОЗИТИВ-Проект», ПАО СБЕРБАНК, ООО «ПРОМОПТПРОЕКТ», ИПБ РФ, ООО «ТПК Очаковский комбинат ЖБИ», ООО «Завод ЖБИ-7», ООО "ТЦ Комус", ОАО "Комбинат "Мосинжбетон", ОАО "МОСПРОМЖЕЛЕЗОБЕТОН", ООО «Промстрой», ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор», ООО «Такском», ОАО «МГТС» и др.

К основным покупателям и заказчикам можно отнести следующие организации: ПАО «Моспромстрой», ООО Торговый дом «Эталон-Инвест», ООО «ЛАНИС», ООО «Домстройкомплектация», АО «НПО ПСК Машиностроения», ООО «Вектор-СФ», ООО



«Хонор Констракшн», ООО «Компания Асфальтстрой», ООО «МФС ПИК», ООО «ДЗС Групп», ООО «ДТС-Комплектация», ООО «Москапстрой СУ-1», ООО «ИнвестСтрой» и др.

Все контрагенты, сделки с которыми превышают 100 тыс. руб. были проверены на благонадежность в соответствии с законодательством РФ посредством запроса необходимых документов через электронный документооборот «Такском-Досье» и через интернет-портал «За честный бизнес».

*Основание: Письмо Минфина РФ от 10.04.09 № 03-02-07/1-177; Постановления Президиума ВАС РФ от 09.03.2010 N 15574/09; от 25.05.2010 N 15658/09; от 20.04.2010 N 18162/09; от 08.06.2010 N 17684/09; от 27.07.2010 N.505/10; п. 4 ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» (утв. Приказом №5н от 13.01.2000 г.); Письмо Федеральной налоговой службы от 24.05.2011 г. N СА-4-9/8250*

Предприятие не имеет на балансе транспортных средств специального назначения, не владеет земельным наделом.

В 2018 году, с целью осуществления работ по обустройству песко-цементной стяжки пола, Общество использовало прицепной пневмонагнетатель Puzmeister M740 D б/у 2012 г., приобретенный в 2016 г. Данное оборудование отражено на балансе Общества, и не является объектом налогообложения в целях расчета налога на имущество и транспортного налога.

## 6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2018 г. ведение реестра владельцев ценных бумаг осуществлял регистратор АО «НРК - Р.О.С.Т.», имеющий лицензию на осуществление такой деятельности в соответствии с законодательством РФ.

*Основание: договор об оказании услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг №2014/77-ДВР-1293/21 от 30.09.2014 г.*

Основные показатели хозяйственной деятельности АО УК «ЖилСтройПроект» за отчетный период представлены в табл. 1. и в графической интерпретации на рис. 1.



Рис. 1. Динамика показателей хозяйственной деятельности АО УК «ЖилСтройПроект» за 2016 – 2018 гг., тыс.руб.

По рис. 1 видно, что Общество имеет позитивную динамику роста доходной и расходной части и достаточно стабильный показатель полученной прибыли до уплаты налогов за исследуемый период.



Выручка от реализации товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг предприятия без НДС за 2018 г. составила 118 443 тыс. руб., в т.ч. по коду ОКВЭД 46.73 «Торговля оптовая строительными материалами» - 110 381 тыс.руб., по поду ОКВЭД 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий» (общестроительные работы по стяжке пола) – 8 062 тыс. руб. (разница Дебета счёта 90.01.1 и Дебета счёта 90.03 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности). Данный показатель на 24,4% больше аналогичного показателя за предыдущий отчетный период (см. табл. 1). В свою очередь фактическая себестоимость реализованных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг без НДС за отчетный период составила 101 576 тыс.руб. (Дебет счёта 90.02.1 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности), что в свою очередь выше данного показателя за 2017 г. на 26,6%. (см. табл.1, Расшифровку к форме №2 – приложение к Пояснительной записке). Данный факт связан с превышением темпов роста приобретаемой продукции над темпами роста реализованного товара.

Таблица 1  
Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2016 - 2018 гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2018 г.	2017 г.	2016 г.	Отклонение 2018/2017
1.	Выручка (без НДС)	118 443,0	89 534,0	85 522,0	+ 24,4 %
2.	Фактическая себестоимость	101 576,0	74 601,0	66 283,0	+ 26,6 %
3.	Коммерческие расходы	10 196,0	10 029,0	12 994,0	+ 1,7 %
4.	Управленческие расходы	1 883,0	726,0	1 801,0	+ 2,5 раза
5.	Прочие доходы	818,0	1 473,0	1 885,0	- 44,5 %
6.	Прочие расходы	2 798,0	2 228,0	2 912,0	+ 25,6%
7.	Проценты к уплате	-	94	544,0	- 100%
8.	Прибыль/убыток до налогообложения	2 808,0	3 329,0	2 873,0	- 15,6 %
9.	Налог на прибыль	565,0	666,0	576,0	- 15,1 %
10.	Рентабельность, %	2,4	3,7	3,5	- 35,5 %
11.	Чистая прибыль/убыток	2 243,0	2 663,0	2 297,0	- 15,6 %
12.	НДС к оплате	2 114,0	1 488,0	977,3	+ 42,1 %
13.	Налоговый вычет по НДС, %	90,0	90,5	93,6	- 0,5%

Коммерческие расходы (Дебет счёта 90.07.1 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности) составили в отчетном году 10 196,0 тыс. руб. (табл. 2) и по сравнению с 2017 г. существенно не изменились, увеличились незначительно - на 1,7%. Принимая во внимание рост выручки в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом, неизменность коммерческих затрат объясняется, прежде всего, оптимизацией транспортных расходов, услуг электронной торговой площадки, расходов на аренду федерального имущества (в связи с приобретением офисного помещения в собственность с использованием кредитных ресурсов), аудиторских услуг, материальных расходов, услуг по изготовлению электронного сертификата, услуг связи, аудиторские услуги, услуг по продвижению сайта, рекламы, отправки почтовой корреспонденции.

Таблица 2  
Коммерческие расходы за 2016 - 2018 гг., тыс. руб.

Статья / отчетный период	2018	2017	2016
1	2	3	4
амортизация основных средств (недвижимое имущество)	195,0	195,0	195,0
аренда федерального имущества	-	-	84,0
аудиторские услуги	80,0	80,0	60,0
заправка картриджа	5,0	3,0	13,0
материальные расходы	164,0	36,0	115,0
обслуживание программного обеспечения	20,0	38,0	67,0



1	2	3	4
расходы на оплату труда АУП, ИТР	979,0	961,0	964,0
страховые взносы во внебюджетные фонды с ФОТ АУП, ИТР	293,0	288,0	289,0
резерв на оплату отпусков АУП, ИТР	118,0	104,0	-
услуги по продвижению сайта, оплаты домена	225,0	308,0	225,0
транспортные расходы, реклама	7 766,0	7 909,0	10 768,0
услуги по изготовлению макета каталога	33,0	-	-
изготовление электронного сертификата	3,0	6,0	6,0
услуги по отправке почтовой корреспонденции	6,0	6,0	7,0
услуги по подбору персонала	4,0	-	1,0
услуги по сопровождению деятельности заказчика СТОР - Экспресс по открытию нового направления деятельности – приобретение франшизы по доставке корреспонденции	212,0	-	-
услуги связи и телефонии	40,0	41,0	48,0
услуги экспресс - доставки КСЭ и СДЭК	26,0	21,0	134,0
услуги электронной торговой площадки	27,0	33,0	18,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>10 196,0</b>	<b>10 029,0</b>	<b>12 994,0</b>

В соответствии с учетной политикой организации на 2018 год Общество несло управленческие расходы (Дебет счёта 90.08.1 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности), связанные с эксплуатацией офисного помещения (до 01.01.2016 г. входившие в состав коммерческих расходов), составляющие по итогам отчетного года 1 883 тыс. руб., что в 2,5 раза выше аналогичного показателя в 2017 г. (см. табл.3). Рост индикатора управленческих расходов связано прежде всего с увеличением затрат на проведение ремонта офисного помещения и осуществление затрат по договорам подряда.

Таблица 3

Управленческие расходы за 2016 - 2018 гг., тыс. руб.

Статья / отчетный период	2018	2017	2016
расходы на тепловую энергию, холодную воду, канализацию	34,0	34,0	22,0
услуги по техническому учету и технической и инвентаризации объектов	-	47,0	12,0
материальные расходы и услуги на подрядные работы по ремонту офисного помещения	1 613	580,0	1 681,0
амортизация основных средств	56,0	56,0	56,0
расходы по электроснабжению	13,0	9,0	-
услуги по договорам подряда (генерального подряда)	167	-	30,0
<b>ИТОГО</b>	<b>1 883,0</b>	<b>726,0</b>	<b>1 801,0</b>

Прочие расходы (Дебет счёта 91.02 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности): списание дебиторской задолженности, услуги по расчетно-кассовому обслуживанию, услуги по договору подряда, материальные расходы на ремонт офисного помещения, услуги по изготовлению цельностеклянных перегородок, системы хранения данных, сервер, возмещение затрат на выполнение работ по расчистке кровли от снега за счет бюджета г. Москвы, услуги по ведению реестра акционеров и проведения годового собрания, услуги по техническому учету, офисное оборудование, настройка программ, услуги по повышению квалификации, налог на имущество и др., - составили в отчетном году 2 798,0 тыс. руб. (см. табл.4). Данный показатель в отчетном году вырос на 25,6% по сравнению с аналогичным показателем за предшествующий год, что связано с ростом списания сумм сомнительной дебиторской задолженности на убытки, приравненные к внереализационным расходам. Подробная расшифровка показателя сомнительной дебиторской задолженности, списанной на внереализационные расходы в отчетном периоде приведена в табл. 5, и не превышает предельную величину выручки в 10% в соответствии с правилами списания дебиторской задолженности, установленными законодательством РФ.



## Прочие расходы за 2016 - 2018 гг., тыс.руб.

Статья / отчетный период	2018	2017	2016
списание дебиторской задолженности под создание резерва по сомнительным долгам и истечения срока исковой давности	2 516,0	1 755,0	1 364,0
услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	37,0	52,0	53,0
налог на имущество	131,0	198,0	202,0
госпошлины за предоставление выписки ЕГРЮЛ, ЕГРН, рассмотрение иска в Арбитражном суде г. Москвы	8,0	18,0	29,0
услуги по страхованию недвижимого имущества	6,0	6,0	6,0
материальные расходы на ремонт офисного помещения и услуги по изготовлению цельностеклянных перегородок	-	-	165,0
возмещение затрат за выполнение работ за счет бюджета г.Москвы	3,0	-	-
услуги по перепланировке нежилого помещения	-	-	50,0
ведение реестра акционеров	33,0	33,0	33,0
повышение квалификации ИПБ РФ	12,0	10,0	11,0
НДС по списанной кредиторской задолженности	-	68,0	418,0
списание основных средств стоимостью менее 100 тыс.руб. за объект	36,0	88,0	168,0
цветы сотрудникам	1,0	-	-
штраф ОАТИ по постановлению	15,0	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 798,0</b>	<b>2 228,0</b>	<b>2 912,0</b>

В 2018 году создан резерв по сомнительной задолженности (счет 007) в сумме 2 514 370 (два миллиона пятьсот четырнадцать тысяч триста семьдесят) рублей 00 копеек, что составляет не более 10% от выручки Общества за 2018 г. с учетом разницы между дебиторской и кредиторской задолженностями по контрагентам.

*Основание: учетная политика (приказ №60 от 31.12.2017 г. на 2018), Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами 31.12.2018 г., ст. 226 НК РФ, п. 77, 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34*

В резерв по сомнительным долгам включена сомнительная дебиторская задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней и списана в полном объеме на внереализационные расходы предприятия приравненные к убыткам в размере суммы 2 514 370 (два миллиона пятьсот четырнадцать тысяч триста семьдесят) рублей 00 копеек (табл. 5).

Таблица 5  
Сомнительная дебиторская задолженность - 2018 (расшифровка счета 007)

№	Контрагент	Срок возникновения	Сумма	Проводки	Примечание
1.	ООО «СК СТРОЙПРОМ» ИНН 5027231491 ОГРН 1155027008322 140090, Московская обл., г.Дзержинский, ул. Академика Жукова, д.25А, оф.407 Тел./факс: (495) 551-86-69	30.06.2017 г. более 365 дней	2 514 370- 00	Дт 91.02 Кт 63 Дт 007	Задолженность не оплачена более 365 дней по договору №22/15-жсп от 08.09.2015 г. Претензия о направлении должнику №671-03/18 от 27.03.2018 г. Готовятся иск в Арбитражный суд на сумму 5,028 млн. руб.

Также, Общество в отчетном периоде произвело также списание дебиторской задолженности на внереализационные расходы в связи с истечением срока исковой давности по контрагенту ООО «ПК «Акустика», ИНН 7704840464, ОГРН 1137746635036,



адрес регистрации 238310, ОБЛАСТЬ КАЛИНИНГРАДСКАЯ, РАЙОН ГУРЬЕВСКИЙ, ПОСЕЛОК ВАСИЛЬКОВО, ПЕРЕУЛОК ШАТУРСКИЙ, ДОМ 9, офис 33, в сумме 1 400 (одна тысяча четыреста) рублей 60 копеек.

К прочим доходам (Кредит счёта 91.01 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности) в 2018 (табл.6) относится восстановленная в отчетном периоде и списанная ранее сомнительная дебиторская задолженность по договорам и поступления денежных средств по исполнительным листам в виде возврата государственной пошлины за подачу иска в арбитражный суд г. Москвы. Прочие доходы Общества в отчетном периоде снизились на 44,5% или на 655,0 тыс.руб. по сравнению с предыдущим годом и составили 818,0 тыс. руб., что говорит о значительном снижении возврата просроченной задолженности со стороны контрагентов.

Таблица 6

Прочие доходы за 2016 - 2018 гг., тыс.руб.

Статья / отчетный период	2018	2017	2016
Восстановленная в отчетном периоде и списанная ранее кредиторская задолженность по договорам	811,0	1 455,0	1 884,0
Поступления денежных средств по исполнительным листам в виде возврата государственной пошлины за подачу иска в арбитражный суд г. Москвы	7,0	18,0	1,0
<b>ИТОГО</b>	<b>818,0</b>	<b>1 473,0</b>	<b>1 885,0</b>

Разница во внереализационных расходах по бухгалтерскому учёту (2 798 тыс.руб.) и налоговому учёту (2 782 тыс.руб.) в отчетном (налоговом) периоде составила 16 тыс. руб., включая 15 тыс.руб. – штраф ОАТИ и 1,0 тыс.руб. – цветы сотрудникам (табл. 7). Разница в расходах по бухгалтерскому и налоговому учёту в соответствии со ст.270 Налогового кодекса РФ не уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций. В связи с тем, что Общество не применяет ПБУ 18/02, ПНО (постоянное налоговое обязательство) в разнице расходов бухгалтерского и налогового учёта в сумме 3,2 тыс.руб. не возникает.

Таблица 7

Разница во внереализационных расходах в бухгалтерском и налоговом учёте в 2018 г., тыс.руб.

Статья / отчетный период	Бухгалтерский учёт	Налоговый учёт
списание дебиторской задолженности под создание резерва по сомнительным долгам и истечения срока исковой давности	2 516,0	2 516,0
услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	37,0	37,0
налог на имущество	131,0	131,0
госпошлины за предоставление выписки ЕГРЮЛ, ЕГРН, рассмотрение иска в Арбитражном суде г. Москвы	8,0	8,0
услуги по страхованию недвижимого имущества	6,0	6,0
возмещение затрат за выполнение работ за счет бюджета города Москвы	3,0	3,0
услуги по перепланировки нежилого помещения	-	-
ведение реестра акционеров	33,0	33,0
повышение квалификации ИПБ РФ	12,0	12,0
НДС по списанной кредиторской задолженности	-	-
списание основных средств стоимостью менее 100 тыс.руб. за объект	36,0	36,0
цветы сотрудникам	1,0	-
штраф ОАТИ по постановлению	15,0	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 798,0</b>	<b>2 782,0<sup>1</sup></b>

<sup>1</sup> Внереализационные расходы, принимаемые в целях налогообложения по расчёту налога на прибыль организаций с учётом ст.270 Налогового кодекса РФ



В целом по организации в 2018 г. по данным налогового учета чистая прибыль составила 2,3 млн. руб., что на 15,6% меньше по сравнению с аналогичным показателем 2017 г. (см. табл.1). Это во многом связано с ростом управленческих расходов в отчетном году, по сравнению с прошлым периодом.

Рентабельность продаж в 2018 г. составила 2,4% и снизилась на 35,5% по сравнению с 2017 г. Это означает, что предприятие получило 2,4 коп. прибыли на каждый рубль выручки от продаж товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Доля налогового вычета по НДС в отчетном (налоговом) периоде соответствует доле налогового вычета в Московском регионе и составляет 90%. (см. табл. 1). Данный показатель, в целом, за последние 3 года находится в пределах нормы и, соответственно, сумма уплаченного налога (НДС) составила 4,6 млн. руб.

Начисленный налог на прибыль в федеральный бюджет РФ и в бюджет субъектов РФ в 2018 г. составили 85,0 и 481,0 тыс. руб. соответственно, что на 15,1% меньше аналогичного показателя 2017 г.

## **7. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

Предприятие по всем видам налогов и сборов в бюджеты разных уровней и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (ПФ РФ, ФФОМС РФ, ФСС РФ) по состоянию на 01.01.2019 г. не имеет просроченной задолженности.

## **8. ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В Обществе не применяется Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н и не отражается данное Положение в бухгалтерской отчетности в целях приведения в соответствии данных бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год сдается АО УК «ЖилСтройПроект» в следующем составе: Бухгалтерский баланс (Форма по ОКУД 0710001); Отчет о финансовых результатах (Форма по ОКУД 0710002); Отчет об изменении капитала (Форма по ОКУД 0710003); Отчет о движении денежных средств (Форма по ОКУД 0710004); Отчет о целевом использовании средств (Форма по ОКУД 0710006); Расчет стоимости чистых активов; Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Форма по ОКУД 0710005); Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах; Аудиторское заключение.

*Основание: п. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, п. 1 ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (в редакции Федерального закона от 23.04.2018 г. №112-ФЗ)*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта.

*Основание: п. 8 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ*

Существенными для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Общество в соответствии с законодательством РФ проводит обязательный аудит за 2018 финансовый год. Одновременно с бухгалтерской отчетностью, АО УК «ЖилСтройПроект» отправляет аудиторское заключение в срок до 30.03.2019 г. по ТКС.

*Основание: ст. 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (редакция Федерального закона от 21 декабря 2013 года №357-ФЗ), п.1 ст.5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (в редакции Федерального закона от 01.12.2014 г. №403-ФЗ).*



Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период совместно с аудиторским заключением представляется (в сроки, предусмотренные законодательством): в государственные органы в виде электронного документа, подписанного электронно-цифровой подписью; учредителям (акционерам) через официальный сайт организации или заверенной копией по месту нахождения организации. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности не представляют коммерческую тайну.

*Основание: п.7.1. ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ*

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятием не составляется и не представляется в государственные органы и учредителям (акционерам).

*Основание: ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ*

В бухгалтерском балансе (Форма по ОКУД 0710001) по стр.1150 «Актива» показателя «Основные средства» отражена остаточная стоимость основных средств, приобретенных в отчетном периоде (табл.8).

Основные средства, тыс. руб.

Таблица 8

	Актив		
	на 31.12.2018г.	на 31.12.2017г.	на 31.12.2016г.
- Основные средства облагаемые налогом (офис)	8 695	8 890	9 084
- Основные средства необлагаемые налогом (пневмонагнетатель)	810	1 036	1 262
<b>Итого стр. 1150</b>	<b>9 505</b>	<b>9 926</b>	<b>10 346</b>

Отраженное на балансе оборудование (невмонагнетатель) не является недвижимым имуществом, не оснащено двигателем, и, в соответствии с п.25 ст.381 Налогового кодекса РФ не подлежит налогообложению по налогам на имущество и на транспортное средство.

На 31.12.2016г. в соответствии с п.1.4 договора ипотеки с ПАО Сбербанк №22/7970/0173/15301 от 26.10.2015 г. отражена в бухгалтерском учете на забалансовом счете 009 залоговая стоимость приобретенного имущества (нежилое помещение, расположенное по адресу: 115054, г. Москва, ул. Пионерская Большая, д.13/6А, стр.1.) в сумме 6 218 100 (шесть миллионов двести восемнадцать тысяч сто) руб. 00 коп. В связи с тем, что Общество выплатило ипотечный кредит в 2017 г., сумма залогового имущества снята с забалансового счета и по состоянию на 31.12.2017 г. данный счет не имеет конечного сальдо.

В строке 1230 «Актива» Формы по ОКУД 0710001 приведена итоговая сумма показателя «Дебиторская задолженность» (табл. 9).

Дебиторская задолженность, тыс. руб.

Таблица 9

	Актив		
	на 31.12.2018г.	на 31.12.2017г.	на 31.12.2016г.
- Расчеты с поставщиками по авансам выданным	1 029	613	1 792
- Расчеты с покупателями и заказчиками за товар	13 298	12 834	14 013
- Расчеты по прочим операциям	-	-	-
- Расчеты с бюджетом	43	45	30
<b>Итого стр. 1230</b>	<b>14 370</b>	<b>13 492</b>	<b>15 835</b>

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 6,5% по сравнению с аналогичным показателем предыдущего периода что связано ростом авансовых платежей поставщикам и задолженностей покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги) перед Обществом.



В строке 1210 «Актива» Формы по ОКУД 0710001 приведена итоговая сумма показателя «Запасы», а именно товары, приобретенные для последующей реализации в 2019 г. и находящиеся на конец отчетного периода на складе поставщика (табл. 10).

Таблица 10

Запасы, тыс. руб.

	Актив		
	на 31.12.2018г.	на 31.12.2017г.	на 31.12.2016г.
- Товары на складе поставщика	504	10	-
<b>Итого стр. 1260</b>	<b>504</b>	<b>10</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31.12.2018 г. показатель запасов Общества вырос в 50 раз по отношению к аналогичному показателю предыдущего периода и составил 504,0 тыс.руб.

В строке 1520 «Пассива» Формы по ОКУД 0710001 приведена расшифровка показателя «Кредиторская задолженность» (табл. 11)

Таблица 11

Краткосрочные обязательства, тыс. руб.

	Пассив		
		на 31.12.2017г.	на 31.12.2016г.
- Расчеты с поставщиками	10 096	10 780	14 805
- Расчеты по авансам от покупателей	726	186	1 138
- Расчеты с бюджетом по НДС	278	220	300
- Расчеты с бюджетом по налогу на имущество	10	35	45
- Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	13	-	-
- Расчеты с персоналом по оплате труда	77	178	129
- Расчеты по прочим операциям (71 счет)	40	-	38
<b>Итого стр. 1520</b>	<b>11 240</b>	<b>11 399</b>	<b>16 455</b>
- Заемные средства краткосрочные	3 209	3 625	4 589
<b>Итого стр.1510</b>	<b>3 209</b>	<b>3 625</b>	<b>4 589</b>
- Заемные средства долгосрочные	-	-	1 600
<b>Итого стр.1410</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 600</b>
- Оценочные обязательства (резерв отпусков)	119	104	-
<b>Итого стр.1540</b>	<b>119</b>	<b>104</b>	<b>-</b>
<b>ИТОГО по РАЗДЕЛУ V</b>	<b>14 568</b>	<b>15 128</b>	<b>21 044</b>

Показатель краткосрочных обязательств в отчетном периоде снизился незначительно, всего на 3,7% (см. табл. 11). Данное обстоятельство связано со снижением задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также заемных (краткосрочных) обязательств. По состоянию на 31.12.2018 г. показатель Оценочных обязательств в строке 1540 «Пассива» Формы по ОКУД 0710001 составляет 119,0 тыс.руб., что на 14,4% или 15,0 тыс.руб. выше аналогичного показателя на 31.12.2017 г.. Это связано с ростом заработной платы сотрудников Общества и, соответственно, страховых взносов, исходя из которых увеличился фонд (резерв) на формирования отпусков.

В бухгалтерском балансе Формы по ОКУД 0710001 по стр. 1370 «Пассива» приведена расшифровка показателя «Капитал и резервы» (табл.12).

Таблица 12

Капитал и резервы, тыс. руб.

	Пассив		
	на 31.12.2018г.	на 31.12.2017г.	на 31.12.2016г.
- Уставный капитал	10	10	10
- Резервный капитал	5	5	5
- Прибыль (убытки) прошлых лет	12 266	9 613	7 316
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	2 246	2 656	2 297



	Итого стр. 1300	14 527	12 284	9 628
--	-----------------	--------	--------	-------

Показатель стр. 1300 Бухгалтерского баланса (итог раздела «Капитал и Резервы») в отчетном периоде вырос на 18,2% или на 2,3 млн.руб., исключительно на размер чистой прибыли Общества и составил на 31.12.2018 г. 14,5 млн. руб.

### 9. ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

С 1 января 2019 года произвести следующие изменения в бухгалтерском учёте.

Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- *Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»* (в редакции Федерального закона от 28.11.2018 № 444-ФЗ);

- *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации*, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;

- *Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций»* (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н в редакции изменений от 28.04.2017 № 69н);

- *Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций* и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Установить, что бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, имеющим действующий аттестат профессионального главного бухгалтера и проходящий ежегодное повышение квалификации в объеме 40 академических часов.

Критерием существенности является величина не более 5 (пяти) процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Приказ Минфина России от 28.06.2010 №63н.*

К прочим доходам (Кредит счёта 91.01 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности) относятся:

- прибыль прошлых лет;
- аренда (основные средства, транспортные средства);
- реализация материалов;
- восстановление сумм, принятых ранее в качестве сомнительной задолженности;
- прочие доходы.

Прямые затраты по оптовой торговле по договорам поставки товара включают стоимость товаров и транспортно-заготовительные расходы. В себестоимость продаж (стр. 2120 «Себестоимость продаж» Формы №2 «Отчет о финансовых результатах») включаются статьи затрат по Дебету счёта 90.02.1 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности, приведенные в табл.13.

Таблица 13

#### Расшифровка стр. 2120 «Себестоимость продаж» Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»

n/n №	Содержание статей затрат
1	Затраты на приобретение товаров (выполнение работ, оказание услуг, приобретение имущественных прав)
2	Затраты, связанные с выполнением подрядных работ по стяжке пола



	(приобретение ТМЦ, амортизация основных фондов, услуги сторонних организаций)
4	Прочие затраты, вошедшие в себестоимость продаж, не противоречащие ФСБУ

Косвенные затраты по оптовой торговле по договорам поставки товара подлежат учету на счете 44.01 «Коммерческие расходы». При этом к косвенным затратам здесь относятся все коммерческие расходы (стр. 2210 «Коммерческие расходы» Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»), непосредственно связанные с реализацией товаров, выполненных работ и оказанных услуг по Дебету счёта 90.07.1 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности, перечень которых приведён в табл. 14.

Таблица 14

**Расшифровка стр. 2210 «Коммерческие расходы»  
Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»**

<i>n\п №</i>	<i>Содержание статей затрат</i>
1	Амортизация основных средств, используемых в коммерческой деятельности
2	Аренда федерального имущества
3	Аудиторские услуги и прочие консультационные услуги
4	Обслуживание оргтехники (Услуги)
5	Материальные расходы на обслуживание офиса
6	Обслуживание программного обеспечения
7	Расходы на оплату труда АУП, ИТР
8	Страховые взносы во внебюджетные фонды с ФОТ АУП, ИТР
9	Резерв на оплату отпусков АУП, ИТР
10	Услуги по продвижению сайта, оплаты домена
11	Транспортные и рекламные расходы
12	Услуги по изготовлению печатной продукции
13	Услуги по изготовлению электронного сертификата подписи
14	Услуги по отправке почтовой корреспонденции
15	Услуги по подбору персонала
16	Услуги по приобретению франшиз
17	Услуги связи и телефонии
18	Услуги экспресс - доставки
19	Услуги электронной торговой площадки
20	Прочие затраты, вошедшие в коммерческие расходы, не противоречащие ФСБУ

Также, к косвенным затратам относятся все управленческие расходы (стр. 2220 «Управленческие расходы» Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»), непосредственно связанные с текущей управленческой деятельностью в рамках бесперебойного функционирования Общества по Дебету счёта 90.08.1 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности, отраженные в табл. 15.

Таблица 15

**Расшифровка стр. 2220 «Управленческие расходы»  
Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»**

<i>n\п №</i>	<i>Содержание статей затрат</i>
1	Коммунальные расходы на содержание офиса Общества, включая расходы на тепловую энергию, холодную воду, канализацию
2	Услуги по техническому учету и технической и инвентаризации объектов
3	Материальные расходы и услуги на подрядные работы по ремонту офисного помещения



4	Амортизация основных средств, используемых в управленческой деятельности
5	Расходы по электроснабжению
6	Услуги по договорам подряда (генерального подряда)
7	Прочие затраты, вошедшие в управленческие расходы, не противоречащие ФСБУ

К прочим расходам Общества (стр. 2350 «Прочие расходы» Формы №2 «Отчет о финансовых результатах» по Дебету счёта 91.02 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности относят затраты, отраженные в табл. 16.

Таблица 16

**Расшифровка стр. 2350 «Прочие расходы»  
Формы №2 «Отчет о финансовых результатах»**

<i>n/n №</i>	<i>Содержание статей затрат</i>
1	Суммы списанной дебиторской задолженности под создание резерва по сомнительным долгам и истечения срока исковой давности
2	Услуги кредитно-финансовых учреждений по расчетно-кассовому обслуживанию
3	Налог на имущество
4	Госпошлины, уплаченные в соответствии с Налоговым кодексом РФ
5	Услуги по страхованию недвижимого имущества
6	Возмещение бюджетных затрат за выполнение работ за счет бюджета субъекта Федерации
7	Услуги по перепланировке нежилого помещения
8	Услуги по ведению реестра акционеров и проведения годового и внеочередного собраний профессиональным участникам рынка ценных бумаг, имеющих лицензию ЦБ РФ
9	Повышение квалификации сотрудников организации
10	Списание расходов по приобретению основных средств стоимостью менее 100 тыс.руб. за объект
11	Прочие затраты, не противоречащие ФСБУ
12	Затраты, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, в соответствии со ст. 270 Налогового кодекса РФ

Ведение реестра акционеров и перечисление дивидендов акционерам осуществляет АО «НКР - Р.О.С.Т.» на основании договора по ведению реестра. Налог с дивидендов - 13%.

При принятии решения о работе с контрагентом наша организация осуществляет: во-первых первичную проверку сведений о контрагенте на сайте ФНС РФ (<http://egrul.nalog.ru>) или на основании данных портала «За честный бизнес» или на основании данных программного обеспечения «Такском-Досье»; во-вторых, запрашивает следующий перечень документов для заключения договора (соглашения): Выписка из ЕГРЮЛ (возможен самостоятельный запрос), Устав, Свидетельство ИНН, Свидетельство ОГРН, Приказ (протокол и/или решение) о назначении руководителя, Приказ о назначении главного бухгалтера, а в случае отсутствия данной должности в штатном расписании – Приказ об исполнении обязанностей главного бухгалтера руководителем, Паспорт руководителя – страницы 2, 3, 4, 5; Информационное письмо об учете в Статрегистре; Карточка предприятия с действующими банковскими реквизитами; Справка об отсутствии задолженности перед бюджетом из ИФНС. И, в-третьих, для подтверждения благонадежности контрагента, заключительным мероприятием проводимым нашей организацией является проведение личного контакта (встречи) с потенциальным партнером.

**Основание:** Письмо Минфина РФ от 10.04.09 № 03-02-07/1-177; Постановления Президиума ВАС РФ от 09.03.2010 N 15574/09; от



25.05.2010 N 15658/09; от 20.04.2010 N 18162/09; от 08.06.2010 N 17684/09; от 27.07.2010 N.505/10 лицам» (утв. Приказом №5н от 13.01.2000 г.)

## 10. ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ УЧЁТЕ

С 1 января 2019 года произвести следующие изменения в налоговом учёте.

Установить организацию, форму и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных и разъяснительных документов:

- **Налоговый кодекс Российской Федерации** (части первая и вторая) с учетом поправок, внесенных в 2018 г. Федеральными законами от 19.02.2018 №34-ФЗ, от 19.07.2018 3199-ФЗ, от 29.07.2018 №230-ФЗ, от 29.07.2018 №231-ФЗ, от 29.07.2018 №232-ФЗ, от 03.08.2018 №279-ФЗ, от 03.08.2018 №294-ФЗ, от 03.08.2018 №300-ФЗ (ред. 27.11.2018), от 03.08.2018 №302-ФЗ, от 03.08.2018 №334-ФЗ, от 30.10.2018 №373-ФЗ, от 27.11.2018 №424-ФЗ, от 27.11.2018 №425-ФЗ, от 25.12.2018 №490-ФЗ, от 25.12.2018 №493-ФЗ;

- **Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации**, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

При организации учета в части исчисления и уплаты страховых взносов в 2019 году, учитывать изменения, внесенные Федеральным законом от 25.12.2018 №493-ФЗ (глава 34 НК РФ).

Установить, что налоговый учет осуществляется и налоговая отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, имеющим действующий аттестат профессионального главного бухгалтера и проходящий ежегодное повышение квалификации в объеме 40 академических часов.

Подача Налоговых декларации и расчетов в 2019 г. осуществляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи через оператора связи ТАКСКОМ. Подписывается данная отчетность электронно-цифровой подписью, зарегистрированной на руководителя организации.

Установить, что налоговый учет ведется в электронном виде.

**Основание:** ст.314 Налогового кодекса РФ

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

**Основание:** Сведения из Единого реестра малого и среднего предпринимательства от 01.08.2018 № ЮЭ9965-18-3988807 по состоянию на 01.08.2018 г.

Организация не осуществляет операций, облагаемых НДС по **налоговым ставкам** отличным от **20%**. В случае возникновения такого рода операций, организовать отдельный учет в разрезе видов экономической деятельности.

**Основание:** ст. 164 Налогового кодекса РФ, Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ

Если к вычету предъявляется лишь часть НДС по счету-фактуре (универсально-передаточному документу, далее УПД или универсально-корректировочному документу, далее УКД), в книге покупок регистрируется лишь вычитаемый налог, определяемый по счету-фактуре или расчету.

**Основание:** статья 172 Налогового кодекса РФ.

Ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним производится в электронном виде с использованием компьютерной программы.

**Основание:** п.1 Правил ведения книги покупок п. 1 Правил ведения книги продаж (утверждены постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137)

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур (УПД, УКД) ведется в электронном виде.

**Основание:** П.1 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (утверждены постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137)



Оформление счетов-фактур, УПД, УКД, и счетов-фактур на аванс. Нумерация счетов-фактур, УПД, УКД сквозная. Счета-фактуры на аванс выставляются с префиксом А и имеют также сквозную нумерацию. Счет-фактура на аванс покупателям выставляются в следующих случаях:

- если оплата и отгрузка товара производится в разных налоговых периодах;
- в течение 5 рабочих дней с момента получения аванса, включая день его получения;
- если данное условие оговаривается в договоре на поставку товара.

Экземпляр счет-фактуры Общества не распечатывается и хранится в электронном виде. В случае, если оплата и отгрузка товара произведена в одном налоговом периоде, то авансовый счет-фактура может не выставляться.

УПД, УКД, счет-фактуры может быть составлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде с учетом правил по их заполнению. Использовать в 2019 году возможность выставления (получения) счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (по взаимному согласию сторон сделки), формировать в организации электронный документооборот.

**Основание:** *Приказ ФНС России от 04.03.2015 N ММВ-7-6/93@ "Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронном виде" (с изм. от 13.04.2016).п.3, 3.1. ст. 169 Налогового Кодекса РФ*

При организации работы в 2019 г. учитывать изменение сроков уплаты и подачи в налоговые органы декларации по НДС. Декларацию необходимо представить по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Основание:** *п.5 ст.174 Налогового Кодекса РФ*

При отгрузке товаров бухгалтерия выписывает первичный документ по форме, предусмотренной в договоре с контрагентом. Если такого уточнения в договоре нет, то бухгалтерия оформляет УПД.

*Отчетным периодом* по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, а *налоговым периодом* – календарный год.

**Основание:** *п.2 ст. 285, п.1 ст. 289 Налогового кодекса РФ*

Исчисленную сумму налога зачислять в бюджеты по следующим ставкам:

- федеральный бюджет – 3%;
- бюджет субъекта РФ – 17%.

Авансовые платежи перечисляются в бюджет по итогам каждого квартала. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей. Уплачивать авансовые платежи в бюджет не позднее 28-го числа каждого месяца текущего отчетного периода (в I квартале — в размере авансовых платежей за IV квартал предыдущего налогового периода).

**Основание:** *п. 2, 3 ст. 286 Налогового кодекса РФ*

Ведение реестра акционеров и перечисление дивидендов акционерам осуществляет АО «НКР - Р.О.С.Т.» на основании договора по ведению реестра. Налог с дивидендов - 13%.

Прямые и косвенные расходы по видам экономической деятельности.

**Прямыми расходами** при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:

- *материальные затраты* по видам деятельности, определяемые в соответствии с



подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг; а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

– *расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;*

– *суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг (включая транспортные средства при наличии);*

– *стоимость оказанных услуг и выполненных работ сторонними организациями в данном отчетном (налоговом) периоде (включая аудиторские услуги, переподготовка кадров, экспресс-доставка и др.) при производстве товара (работы, услуги);*

– *иные расходы.*

Таким образом, в Обществе **прямые расходы (стр. 020 Приложения 2 Листа 02 Декларации)** по оптовой торговле по договорам поставки товара включают только:

- *стоимость реализованных товарно-материальных ценностей (стр. 030 Приложения 2 Листа 02 Декларации) - из Дебета счёта 90.02 в корреспонденции с Кредитом счёта 41 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности);*

- *и транспортно-заготовительные расходы (из Дебета счёта 90.07 в корреспонденции с Кредитом счёта 44 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности).*

К **косвенным расходам** относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных, определенных в соответствии со ст.265 Налогового кодекса РФ:

– *материальные затраты, связанные с содержанием офисного помещения;*

– *расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;*

– *суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг (включая офисное помещение);*

– *стоимость оказанных услуг и выполненных работ сторонними организациями в данном отчетном (налоговом) периоде при продаже товаров (работ, услуг) (коммунальные услуги по содержанию офисного помещения, работы в помещениях здания и др.).*

**Основание:** п.1 ст. 318 Налогового кодекса РФ

Таким образом, в Обществе к **косвенным расходам (стр. 040 Приложения 2 Листа 02 Декларации)** по оптовой торговле по договорам поставки товара включают:

- *затраты по Дебету счёта 90.07.1 «Коммерческие расходы» плана счетов финансово-хозяйственной деятельности;*

- *затраты по Дебету счёта 90.08.1 «Управленческие расходы» плана счетов финансово-хозяйственной деятельности;*

- *затраты по налогу на имущество по Дебету счёта 90.02 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности.*

По **стр. 041 Приложения 2 Листа 02 Декларации** выделяют только следующие косвенные расходы:

- *суммы налогов (налог на имущество организаций) и страховых взносов из Дебета счёта 90.07.1 «Коммерческие расходы» плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и Дебета счёта 90.02 плана счетов финансово-хозяйственной деятельности.*

Определить в качестве момента признания доходов и расходов метод начислений.

**Основание:** ст.271 Налогового кодекса РФ



Относить прямые расходы в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

**Основание:** п.2 ст.318 Налогового кодекса РФ

Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится исходя из информации в актах оказанных услуг или иных подобных документах.

**Основание:** абз.3 п.1 272 Налогового кодекса РФ

Стоимость специальной одежды, специальной оснастки, книг, брошюр, канцтоваров и товаров для офиса и др. учитывать в составе материальных расходов и списывать единовременно в момент передачи в производство.

Проценты, полученные от выдачи заемных средств учитывать в составе прочих доходов в том налоговом периоде, за который они начислены.

**Учет доходов при СМР.** Выручка от выполнения работ (без НДС) является доходом организации от реализации работ

**Основание:** п.1 ст.248, п.1 ст.249 Налогового кодекса РФ

Доход от реализации работ по производствам с длительным технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, распределяется налогоплательщиком самостоятельно, в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам

**Основание:** абз.2 п.2 ст.271 Налогового кодекса РФ

В случае, если договором предусмотрена поэтапная сдача работ заказчику, в налоговом учете выручка отражается на дату подписания акта приема-передачи выполненных работ.

**Учет расходов при СМР.** В налоговом учете расходы на выполнение СМР подразделяются на прямые и косвенные.

**Основание:** с п.1 ст.318 Налоговый кодекс РФ

В целях налогообложения **прямые расходы на СМР (стр. 010 Приложения 2 Листа 02 Декларации)**, связанных с производством, включают:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ (оказания услуг), а также суммы страховых взносов на обязательное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ (услуг).

**Основание:** п.1 ст.318 Налогового кодекса РФ

Прямые расходы учитываются в расходах по налогу на прибыль по мере реализации продукции (работ, услуг). На конец отчетного (налогового) периода прямые расходы подлежат распределению на остатки незавершенной продукции. Не распределять прямые расходы могут только организации, оказывающие услуги.

К **косвенным расходам на СМР** относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст.265 НК РФ, осуществленные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода. При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

С 2019 г. по **стр. 200 Приложения 2 Листа 02 Декларации** включать во внереализационные расходы наряду с расходами, в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса РФ, суммы списанной сомнительной дебиторской задолженности. При восстановлении сумм сомнительной дебиторской задолженности, отражать указанные суммы во внереализационных доходах по **стр. 100 Приложения 1 Листа 02 Декларации**.



В 2019 году действуют следующие положения по тарифам страховых взносов: страховая часть трудовой пенсии - 22%; тариф на ФОМС - 5,1%, на ФСС - 2,9%, травматизм - 0,2%.

Взносами в ПФР по тарифу 22% облагаются выплаты в пределах 1 150 000 руб. Все, что начислено в течение года сверх этой предельной величины, подпадает под тариф 10%. Взносы по тарифу 2,9% начисляются на доходы работника в пределах 865 000 руб., а свыше предельной базы - 0%.

**Основание:** Постановлением Правительства РФ от 15.11.2018 № 1378  
С 01.01.2019 г. МРОТ по Москве составляет 18 741 руб. в месяц.

**Основание:** постановление Правительства г. Москвы от 12.09.18 № 663-ПП

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя кадастровой стоимости недвижимого имущества (определяемым Гражданским кодексом РФ), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств, и отражается в активе баланса.

Исчисленную сумму налога зачислять в бюджет по ставке, установленной налоговым законодательством субъекта РФ от кадастровой стоимости недвижимого имущества.

Ставка налога на имущество: 2,0%.

Выделить как отдельную группу и учитывать обособленно движимое имущество, принятое с 1 января 2019 года на учет в качестве основных средств. При формировании декларации по налогу на имущество обратить внимание, что указанное движимое имущество не признается объектом налогообложения.

**Основание:** п.25 ст.381 Налогового кодекса РФ

При принятии решения о работе с контрагентом наша организация осуществляет: во-первых первичную проверку сведений о контрагенте на сайте ФНС РФ (<http://egrul.nalog.ru>) или на основании данных портала «За честный бизнес» или на основании данных программного обеспечения «Такском-Досье»; во-вторых, запрашивает следующий перечень документов для заключения договора (соглашения): Выписка из ЕГРЮЛ (возможен самостоятельный запрос), Устав, Свидетельство ИНН, Свидетельство ОГРН, Приказ (протокол и/или решение) о назначении руководителя, Приказ о назначении главного бухгалтера, а в случае отсутствия данной должности в штатном расписании – Приказ об исполнении обязанностей главного бухгалтера руководителем, Паспорт руководителя – страницы 2, 3, 4, 5; Информационное письмо об учете в Статрегистре; Карточка предприятия с действующими банковскими реквизитами; Справка об отсутствии задолженности перед бюджетом из ИФНС. И, в-третьих, для подтверждения благонадежности контрагента, заключительным мероприятием проводимым нашей организацией является проведение личного контакта (встречи) с потенциальным партнером.

**Основание:** Письмо Минфина РФ от 10.04.09 № 03-02-07/1-177; Постановления Президиума ВАС РФ от 09.03.2010 N 15574/09; от 25.05.2010 N 15658/09; от 20.04.2010 N 18162/09; от 08.06.2010 N 17684/09; от 27.07.2010 N.505/10

Налоговая выгода связана с экономически обоснованными расходами. К экономически обоснованным расходам предприятия относятся затраты предприятия (в частности услуги автомобильных перевозок доставке приобретаемого товара, рекламные расходы, включая по продвижение товара через Яндекс.Директ), направленные на получение дохода и в конечном счете, при прочих равных условиях, прибыли.

Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика. При отсутствии



данных обстоятельств, по имевшим место сделкам налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога при соблюдении одновременно следующих условий:

1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;

2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

**Основание:** ст. 56.1 Налогового Кодекса РФ

Также, подписание первичных учетных документов неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика налогового законодательства, наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным.

**Основание:** ст. 56.1 Налогового кодекса РФ

## 11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Организация отражает в отчетности взаимоотношения со связанными сторонами. Под связанными сторонами понимаются лица (физические, юридические лица, индивидуальные предприниматели), способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Операциями со связанной стороной могут быть: приобретение и продажа товаров, работ, услуг; приобретение и продажа основных средств и других активов; аренда имущества и предоставление имущества в аренду; финансовые операции, включая предоставление займов; передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы; предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств; другие операции.

**Основание:** ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом №48н от 29.04.2008 г.)

Связанными сторонами с Обществом являются следующие физические лица:

- Крючков Александр Николаевич (паспорт 46 07 №397420, выданный ЦОМ УВД Коломенского р-на и г. Коломна Московской области 27.07.2006 г., проживает по адресу: 115193, г. Москва, ул. 6-Кожуховская, д.15, кв.10) – 50% доли в Уставном капитале (50 обыкновенных именных акций стоимостью 5 000 руб.), генеральный директор Общества;

- Сабуров Алексей Геннадьевич (паспорт 46 02 №549988, выданный УВД г. Коломны Московской области 11.04.2002 г., проживает по адресу: 140400, Московская область, г. Коломна, ул. Толстикова, д. 70) – 50% доли в Уставном капитале (50 обыкновенных именных акций стоимостью 5 000 руб.), заместитель генерального директора Общества.

Существенные операции с взаимозависимыми лицами Общества, оказывающие влияние на его финансово-хозяйственную деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор, к.э.н.



Крючков А.Н.



**РАСШИФРОВКА**  
**К ФОРМЕ №2 – ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД**

Код		тыс. руб.	
<b>Доходы:</b>	<b>2110</b>	<b>Выручка, всего</b>	<b>118 443</b>
	46.73	Торговля оптовая стройматериалами	110 381
	41.20	Общестроительные работы по стяжке пола	8 062
	<b>2340</b>	<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>818</b>
		возврат средств по исполнительным листам, ранее принятых на расходы в качестве сомнительной дебиторской задолженности	811
		возврат госпошлины по исполнительному листу	7
<b>Расходы:</b>	<b>2120</b>	<b>Себестоимость продаж, всего</b>	<b>(101 576)</b>
		затраты на приобретение товаров (выполнение работ, оказание услуг, приобретение имущественных прав)	(94 292)
		затраты, связанные с выполнением подрядных работ по стяжке пола (приобретение ТМЦ, амортизация основных фондов, услуги сторонних организаций)	(7 284)
	<b>2210</b>	<b>Коммерческие расходы, всего</b>	<b>(10 196)</b>
		затраты на приобретение товаров (выполнение работ, оказание услуг, приобретение имущественных прав)	(164)
		расходы на оплату труда АУП, ИТР	(979)
		страховые взносы во внебюджетные фонды с ФОТ АУП, ИТР	(293)
		резерв на оплату отпусков АУП, ИТР	(118)
		амортизация основных фондов (недвижимое имущество)	(195)
		услуги сторонних организаций (аудиторские услуги, обновление программ, продвижение сайта, реклама транспортные расходы, услуги курьера, услуги связи, услуги электронной торговой площадки, услуги по отправке почтовой корреспонденции, услуги по сопровождению деятельности заказчика – франшиза, услуги по подбору персонала)	(8 447)
	<b>2210</b>	<b>Управленческие расходы, всего</b>	<b>(1 883)</b>
		расходы на тепловую энергию, холодную воду, канализацию	(34)
		материальные расходы и услуги на подрядные работы по ремонту офисного помещения	(1 613)
		услуги по договорам подряда (генерального подряда)	(167)
		амортизация основных средств (недвижимое имущество)	(56)
		расходы по электроснабжению	(13)
	<b>2350</b>	<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>(2 798)</b>
		списание дебиторской задолженности под создание резерва по сомнительным долгам, по истечению срока исковой давности и/или в связи с подписанием соглашения к договору о списании части долга	(2 516)
		услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	(37)
		налог на имущество	(131)
		госпошлины за предоставление выписки ЕГРЮЛ, ЕГРН, рассмотрение иска в Арбитражном суде г. Москвы	(8)
		услуги по страхованию недвижимого имущества	(6)
		ведение реестра акционеров	(33)
		возмещение затрат за выполнение работ за счет бюджета г.Москвы	(3)
		повышение квалификации	(12)
		цветы сотрудникам и штраф ОАТИ	(16)
		списание основных средств менее 100 тыс.руб.	(36)

Генеральный директор



А.Н. Крючков



Проиндуковано и пронумеровано

53

(*Медведев Ф.М. - и - и*)

листов.

Генеральный директор

ООО «АИКЦ «Эксперт-Аудитор»

Тимирязнов Ф.М.

