

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация <b>Открытое Акционерное Общество "Мельничный комбинат №4"</b>	Форма по ОКУД	<b>0710001</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2016</b>
Вид экономической деятельности <b>Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом</b>	ИНН	<b>05079041</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД	<b>7703085272</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	<b>68.20</b>		
Местонахождение (адрес)	по ОКЕИ	<b>47</b>	<b>16</b>	
<b>123290, Москва г, Шмитовский проезд, дом № 39, строение 1</b>		<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	42	51	61
	в том числе:				
	товарные знаки		42	51	61
	Результаты исследований и разработок	1120	2 413 468	1 818 303	687 865
	в том числе:				
	курсовые разницы		2 173 099	1 759 866	638 153
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	28 607	789 368	815 317
	в том числе:				
	здания и сооружения		28 607	789 368	815 317
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	201 594	279 863	260 836
	в том числе:				
	Убытки прошлых лет		125 643	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2 643 710</b>	<b>2 887 585</b>	<b>1 764 078</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	749
	в том числе:				
	материалы		-	-	395
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	26 390
	в том числе:				
	НДС не предъявленный к возмещению		-	-	26 390
	Дебиторская задолженность	1230	1 144 174	160 298	65 609
	в том числе:				
	авансы выданные		203 331	-	-
	покупатели		163 334	-	-
	прочие контрагенты		777 508	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	6 000	317
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	67 378	362	1 867

	в том числе: расчетный счет		67 378	280	1 346
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	4
	Итого по разделу II	1200	1 211 551	166 660	94 936
	<b>БАЛАНС</b>	1600	3 855 262	3 054 245	1 859 015

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	56	56	56
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	70 382	794 736	794 736
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	3	3	3
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(86 866)	(639 712)	(1 014 421)
	Итого по разделу III	1300	(16 426)	155 082	(219 627)
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	3 758 321	2 892 542	1 256 148
	в том числе:				
	основной долг		2 950 653	2 117 270	931 083
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 758 321	2 892 542	1 256 148
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	811 201
	в том числе:				
	основной долг		-	-	628 959
	Кредиторская задолженность	1520	113 367	6 621	11 294
	в том числе:				
	авансы полученные		15 551	-	-
	налоги и сборы		97 816	6 401	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	113 367	6 621	822 494
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 855 262	3 054 245	1 859 015

Руководитель


  
(подпись)

Исаев Артур Робертович

(расшифровка подписи)

28 марта 2017 г.

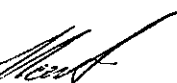
**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2016
Организация	<b>Открытое Акционерное Общество "Мельничный комбинат №4"</b>		05079041		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7703085272		
Вид экономической деятельности	<b>Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом</b>	по ОКВЭД	68.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>/</b>	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	162 882	25 281
	Себестоимость продаж	2120	-	(1)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	162 882	25 280
	в том числе:			
	Передача имущественных прав		161 879	-
	Аренда помещений		1 002	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(189 748)	(104 679)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(26 866)	(79 399)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	471	-
	Проценты к уплате	2330	-	(13)
	Прочие доходы	2340	751 823	521 302
	в том числе:			
	курсовые разницы		609 851	520 117
	Доходы от реализации ОС		140 959	-
	Прочие расходы	2350	(743 161)	(85 087)
	в том числе:			
	списание кт задолженности		(2 338)	(84 593)
	Расходы по реализации, ликвидации и списании ОС		739 429	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(17 733)	356 803
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	180	90 412
	в том числе:			
	уменьшение ПНА по прочим расходам		180	90 412
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	79 232	19 027
	в том числе:			
	ОНА с убытка		79 232	14 888
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	61 499	375 830

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(724 354)	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(662 855)	375 830
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


  
(подпись)

Исаев Артур Робертович

(расшифровка подписи)

28 марта 2017 г.

**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2016 г.

Коды		
0710003		
31	12	2016
05079041		
7703085272		
68.20		
47	16	
384		

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

Организация Открытое Акционерное Общество "Мельничный комбинат №4"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом  
Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: в тыс. рублей

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	56	-	794 736	3	(1 014 421)	(219 626)
Увеличение капитала - всего: За 2015 г.	3210	-	-	-	-	374 709	374 709
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	374 709
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3217	-	-	-	-	-	-
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	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	56	-	794 736	3	(639 712)	155 083
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(724 354)	-	(171 508)	(895 862)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(171 508)	(171 508)
переоценка имущества	3322	X	X	(724 354)	X	-	(724 354)
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
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	56	-	70 382	3	(86 866)	(16 425)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	(219 624)	374 706	-	155 082
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(219 624)	374 706	-	155 082
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(1 014 421)	374 706	3	(639 712)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(1 014 421)	374 706	3	(639 712)
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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	(16 426)	155 082	(219 627)

Руководитель



(подпись)

Исаев Артур Робертович  
(расшифровка подписи)

28 марта 2017 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2016 г.**

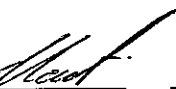
Организация <b>Открытое Акционерное Общество "Мельничный комбинат №4"</b>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	ИНН	0710004		
Вид экономической деятельности <b>Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом</b>	по ОКВЭД	ОКВЭД	31	12	2016
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС	по ОКЕИ	05079041		
			7703085272		
			68.20		
			47	16	
			384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	52 008	24 392
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	14 061	22 209
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	37 947	2 183
Платежи - всего	4120	(1 237 560)	(243 500)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(125 585)	(135 634)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 131)	(15 042)
процентов по долговым обязательствам	4123	(18 302)	(20)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
Налоги сборы	4125	(20 110)	(27 905)
прочие платежи	4129	(1 067 432)	(64 899)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 185 552)	(219 108)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	165 868	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	165 868	-
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	165 868	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	1 420 810	227 603
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 420 810	227 603
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	(340 110)	(4 000)
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	(340 110)	(4 000)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 080 700	223 603
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	61 016	4 495
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 362	1 867
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	67 378	6 362
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

  
 (подпись)

 Исаев Артур Робертович  
 (расшифровка подписи)

28 марта 2017 г.

## Расчет стоимости чистых активов

Открытое Акционерное Общество "Мельничный комбинат №4"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	42	51	61
Результаты исследований и разработок	1120	2 413 468	1 818 303	687 865
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	28 607	789 368	815 317
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	201 594	279 863	260 836
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	749
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	26 390
Дебиторская задолженность*	1230	1 144 174	160 298	65 609
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	6 000	317
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	67 378	362	1 867
Прочие оборотные активы	1260	-	-	4
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>3 855 262</b>	<b>3 054 245</b>	<b>1 859 015</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	3 758 321	2 892 542	1 256 148
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	811 201
Кредиторская задолженность	1520	113 367	6 621	11 293
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>3 871 688</b>	<b>2 899 163</b>	<b>2 078 642</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>(16 426)</b>	<b>155 082</b>	<b>(219 627)</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**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	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2016г.	120	(68)	-	-	(10)	-	-	-	-	120	(78)
	5110	за 2015г.	120	(59)	-	-	(10)	-	-	-	-	120	(68)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2016г.	93	(59)	-	-	(6)	-	-	-	-	93	(66)
	5111	за 2015г.	93	(53)	-	-	(6)	-	-	-	-	93	(59)


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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
		5120	-	-
Всего	5121	-	-	-
в том числе:				



**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 2016г.	1 818 303	595 165	-	2 413 468
	5170	за 2015г.	687 865	1 130 438	-	1 818 303
Работы по проекту	5161	за 2016г.	-	181 933	-	181 933
	5171	за 2015г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2016г.	-	-	-	-
	5190	за 2015г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2016г.	-	-	-	-
	5191	за 2015г.	-	-	-	-

Руководитель  (подпись) \_\_\_\_\_  
 Исаев Артур Робертович  
 (расшифровка подписи)

28 марта 2017 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 2016г.	-	-	-	-	
	5250	за 2015г.	2 343	(2 343)	-	-	
в том числе: веса пылевые	5241	за 2016г.	-	-	-	-	
	5251	за 2015г.	31	31	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
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 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 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	-	2 041 641	164 632
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	-	-	-

Руководитель  (подпись) \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

Исаев Артур Робертович


(расшифровка подписи)

28 марта 2017 г.



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 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  (подпись) \_\_\_\_\_  
 Исаев Артур Робертович (расшифровка подписи)

28 марта 2017 г. \_\_\_\_\_

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года		выбыло				прирост				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	5503 5523	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочая	5504 5524	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5505 5525	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2016г. за 2015г.	157 937 69 049	(141) (141)	1 129 559 153 451	(169 657) (12 240)	(2 297) (53 489)	(141) (141)	(169 657) (12 240)	(2 297) (53 489)	(141) (141)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	1 143 551 157 937
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2016г. за 2015г.	1 852 53 983	(141) (141)	161 716 2 521	(19) (4 586)	(1 833) (50 066)	(141) (141)	(19) (4 586)	(1 833) (50 066)	(141) (141)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	161 716 1 852
Авансы выданные	5512 5532	за 2016г. за 2015г.	13 276 7 610	- -	186 105 11 551	(1 395) (2 521)	- (3 364)	- (3 364)	(1 395) (2 521)	- (3 364)	- (3 364)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	197 986 13 276
Прочая	5513 5533	за 2016г. за 2015г.	142 808 7 457	- -	781 738 139 379	(168 242) (5 133)	(464) (60)	- (60)	(168 242) (5 133)	(464) (60)	- (60)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	142 808 7 457
	5514 5534	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	5500 5520	за 2016г. за 2015г.	157 937 69 049	(141) (141)	1 129 559 153 451	(169 657) (12 240)	(2 297) (53 489)	(141) (141)	(169 657) (12 240)	(2 297) (53 489)	(141) (141)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	1 143 551 157 937

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

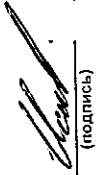
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты 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						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:												
кредиты	5552 5572	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2016г. за 2015г.	2 117 270 931 083	1 585 130 1 414 249	- -	(751 747) (228 062)	- -	- -	- -	- -	- -	2 950 653 2 117 270
прочая	5554 5574	за 2016г. за 2015г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2016г. за 2015г.	781 893 1 151 542	9 896 278 909	249 504 684 902	(221 432) (1 334 537)	(7) (89)	28 009	-	1 166	-	847 863 781 893
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2016г. за 2015г.	130 4 566	3 713 194	- -	(90) (4 626)	(7) (4)	-	-	-	-	3 745 130
авансы полученные	5562 5582	за 2016г. за 2015г.	77 3 136	5 718 1 158	- -	(76) (4 154)	(1) (63)	-	-	-	-	5 718 77
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2016г. за 2015г.	6 415 7 553	22 40	- 2	(4 157) (2 345)	-	28 009	-	1 166	-	30 289 6 415
кредиты	5564 5584	за 2016г. за 2015г.	- 775 272	- -	- 249 504	- (217 108)	- -	-	-	-	-	- 807 668
займы	5565 5585	за 2016г. за 2015г.	1 136 266 -	277 517 444	684 900 -	(1 323 411) -	- (22)	-	-	-	-	775 272 444
прочая	5566 5586	за 2016г. за 2015г.	- 22	- -	- -	- -	- -	-	-	-	-	- -
	5567	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550 5570	за 2016г. за 2015г.	781 893 1 151 542	9 896 278 909	249 504 684 902	(221 432) (1 334 537)	(7) (89)	28 009	1 166	1 166	-	847 863 781 893

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-


Руководитель  (подпись) \_\_\_\_\_  
 Исеев Артур Робертович  
 (расшифровка подписи)

28 марта 2017 г. \_\_\_\_\_

6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2016г.	за 2015г.
Материальные затраты	5610	-	342
Расходы на оплату труда	5620	6 842	16 888
Отчисления на социальные нужды	5630	1 637	4 233
Амортизация	5640	21 164	23 586
Прочие затраты	5650	160 728	59 629
Итого по элементам	5660	190 371	104 678
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	190 371	104 678

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

Руководитель   
(подпись)


Исаев Артур Робертович  
(расшифровка подписи)

28 марта 2017 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	-	1 244	(239)	(1 005)	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель  (подпись) \_\_\_\_\_  
 Исаев Артур Робертович (расшифровка подписи)

28 марта 2017 г. \_\_\_\_\_

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	44 183	44 183
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель  (подпись) \_\_\_\_\_  
 Исаев Артур Робертович (расшифровка подписи)

28 марта 2017 г. \_\_\_\_\_

## **Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2016 год.**

г.Москва

28 марта 2017 года.

### **1. Информация об организации**

Открытое акционерное общество « Мельничный комбинат № 4 »

ИНН 7703085272 КПП 770301001 ОГРН 1027739245170

123290 г.Москва Шмитовский проезд д. 39 стр. 1

Генеральный директор Бабаев Султан Русланович с 03.10.2014 и по 13.02.2017.

С 14.02.2017года Генеральный директор Исаев Артур Робертович.

Главный бухгалтер Мельникова Ольга Семеновна.

Среднегодовая численность работающих в 2016 году составила 4 человека.

Размер уставного капитала составляет 55571 руб.

Основные виды деятельности:

-70.20 сдача в наем свободного недвижимого имущества

-63.12 хранение и складирование

В отчетном периоде аудитором Общества является ООО « Аудит – СтройГруп », юридический адрес 125 445 г.Москва ул.Смольная д.24Б оф.318

### **2. Сведения об учетной политике.**

Копия приказа об учетной политике на 2016 год приложена к бухгалтерской отчетности. Изменения в учетную политику Общества в отчетном 2016 году не вносились.

### **3. Информация об отдельных активах и обязательствах.**

В 2016 году, по состоянию на 31.12.2016 г., проведена инвентаризация активов и обязательств, с целью выявления задолженности с истекшим сроком давности.

По счетам 60, 62 и 76 списана в убыток вся просроченная задолженность не платежеспособных дебиторов в сумме 2 338 000 руб.

По займам

В 2016 году были получены заемные средства на ведение работ для реализации инвестиционного проекта по строительству на территории Общества в сумме

1 086 000,00.

По всем займам заключены долгосрочные договоры на 5 и более лет. Процентные ставки по договорам 9% годовых.

Все займодавцы являются акционерами ОАО « Мелькомбинат №4 »

Все расходы по проектированию, подготовительным работам, включая проценты и курсовые разницы, сформированы с привлечением сч. 08.

По налогам и сборам

В 2016 году было уплачено 48 112 000 в том числе

по налогам и сборам – 46 406 550,00 руб.

по страховым взносам – 1 705 500,00 руб.

Проведение инвентаризации

По состоянию на 31.12.2016 была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств:

Расхождения в результате инвентаризации не выявлены.

#### **4. Сведения о доходах и расходах**

В отчетном году было получено доходов от реализации 162 882 000 руб.

в том числе

от сдачи в наем помещений 1 002 000 руб.

от передачи имущественных прав – 161 879 000 руб.

Прочие доходы в сумме 751 823 000 руб. образованы за счет

- курсовых разниц – 609 851 000 руб.

- доходов от реализации ОС – 140 959 000 руб.

#### **5. Важные обстоятельства.**

По результатам деятельности за 2016 год показатель чистых активов имеет отрицательное значение:

- на 31.12.2016г. – (- 16 426,00)

- на 31.12.2015г. – 155 082,00

В настоящее время, в связи с планируемым строительством остановочного пункта

« СИТИ » и сносом производственного комплекса ведутся активные подготовительные работы по формированию пакета документов для сноса объектов ОАО « Мелькомбинат № 4 », с чем и связаны основные расходы.

Предпринимаемые шаги позволят Обществу в скором времени выйти на безубыточный уровень финансово-хозяйственной деятельности.



Генеральный директор:

Исаев А.Р.

Главный бухгалтер:

Мельникова О.С.

Приложение N 7  
к Порядку представления организациями  
и индивидуальными предпринимателями,  
а также нотариусами, занимающимися  
частной практикой, и адвокатами,  
учредившими адвокатские кабинеты,  
сообщений, предусмотренных  
пунктами 2 и 3 статьи 23  
Налогового кодекса Российской  
Федерации, в электронном виде  
по телекоммуникационным каналам  
связи, утвержденному  
Приказом ФНС России  
от 09.06.2011 N ММВ-7-6/362@

Код по КНД 1167004

## Извещение о получении электронного документа

ИФНС № 7703

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

7703

(электронный адрес (идентификатор абонента))

подтверждает, что                      28.03.2017                      В                      12.24.27                      был получен документ в файле  
(файлах)

NO\_VUNOTCH\_7703\_7703\_7703085272770301001\_20170328\_e701bac6-5cfc-4033-ab28-f2a08f2576e1

(наименование файла (файлов))

Отправитель документа:

ОАО "МЕЛЬКОМБИНАТ №4", ИНН/КПП 7703085272/770301001

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

1AL-7703085272-ГХ-15-25539-770301001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

ИФНС № 7703

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

7703

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

Приложение № 1  
к приказу ОАО « Мелькомбинат № 4 » N 40  
от 31.12.2015



УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
Бабаев С.Р.

**Положение**  
**"Об учетной политике открытого акционерного общества « Мельничный комбинат №4 »**  
**на 2016 год"**

**I. Организационно-технический раздел**

**1. Отчетный год.**

Отчетным годом Общества признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

**2. Рабочий план счетов , формы первичных учетных документов и график документооборота.**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении N 1 к настоящему Положению об учетной политике.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности Общества применяются унифицированные формы первичной учетной документации.

Самостоятельно разработанной формой первичной учетной документации является бухгалтерская справка.

( Приложение N 2 к настоящему Положению об учетной политике).

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно - сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С: Бухгалтерия 8."

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

### **3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31 декабря. Проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц,
- при установлении фактов хищений,
- в случае форс-мажорных обстоятельств.

Персональный состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению.

### **4. Способы оценки активов и обязательств.**

В соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

### **5. Выдача денежных средств под отчет.**

Денежные средства на хозяйственные нужды Общества выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию Общества авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, приведен в Приложении N 3 к настоящему Положению об учетной политике.

### **6. Критерий существенности.**

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Уровень существенности для целей бухгалтерского учета равен 5 % от показателей строки баланса 1150.

## **II. Учетная политика в части ведения бухгалтерского учета**

### **1. Основные средства**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N



26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

(Основание: п. 4 ПБУ 6/01)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) здания, строения;
- б) производственное оборудование;
- в) компьютерное и прочее офисное оборудование;
- г) автомобили (легковые и грузовые).

ОС, относящиеся к группе "а", подлежат переоценке по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком, один раз в три года.

Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

(Основание: п. п. 17, 18 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1)

## 2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Впоследствии срок полезного использования товарного знака может быть уточнен:

- уменьшен, если организация намерена прекратить его использование до истечения срока действия свидетельства на товарный знак;

- увеличен, если организация намерена продлить действие свидетельства на товарный знак.

(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом.

Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 17, 22 ПБУ 14/2007)

### 3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.

Затраты на разработку и исследования, которые несет Общество при производстве строительных работ на объекте « Многофункциональный жилой комплекс » накапливаются (капитализируются) на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", формируя сумму расходов на НИОКР, только при условии, что высока вероятность применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод.

Свидетельством высокой вероятности будущего применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод является одновременное соблюдение следующих условий:

существует техническая возможность завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;

организация располагает достаточными техническими, финансовыми и другими ресурсами для завершения разработок и последующего использования или продажи их результатов;

руководство организации намерено завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;

существует ясный механизм извлечения экономических выгод из результатов разработок.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.

Срок списания расходов на НИОКР определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход).

Установленный срок не должен превышать пяти лет и подлежит утверждению приказом руководителя.

(Основание: п. 11 ПБУ 17/02)

### **3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).**

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;

- используемые для управленческих нужд организации.

На основании п. 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим расходам на приобретение с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Учет материалов ведется по учетным ценам.

В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых в составе МПЗ, организован контроль за их движением, с использованием забалансовых счетов.

### **4. Учет финансовых вложений.**

Учет финансовых вложений ведется на основании ПБУ 19/02 от 10.12.2002 года № 126Н.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

### **5. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство, в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на 31 декабря, согласно приложения № 4 к данной учетной политике.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на

разницу между этими величинами. До начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производится за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

#### **6. Резерв по сомнительным долгам**

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

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

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

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

#### **7. Учет расходов по займам и кредитам.**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету « Учет расходов по займам и кредитам » (ПБУ 15/2018), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам в бухгалтерском учете отражаются, с использованием счетов 66 « Расчеты по краткосрочным кредитам и займам » и 67 « Расчеты по долгосрочным кредитам и займам ».

В учете Общество не планирует переводить долгосрочную задолженность в краткосрочную, когда до погашения долга остается 365 дней.

Расходы по займам отражаются обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу на отдельных субсчетах.

Основание: п.4 ПБК 15/2008.

Расходы, в виде процентов, по займам привлеченным для создания инвестиционного актива, включаются в их первоначальную стоимость.

Начисление процентов отражается по дебету счета 08 субсчет 08.1 « Вложения во внеоборотные активы » и по кредиту счета 67 субсчет 04 « Расчеты по долгосрочным кредитам и займам ».

При приостановке создания инвестиционного актива на период более чем на три месяца, проценты причитающиеся к оплате займодавцу, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем остановки. В этот период проценты включаются в состав прочих расходов организации.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов в периодах к которым относятся.

Определение курсовой разницы проводится на последнее число месяца по установленному курсу иностранной валюты.

## **8. Организация учета доходов и расходов.**

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

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от сдачи в аренду производственных помещений.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического

поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию .

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочие поступления, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации, а именно:

- от реализации МПЗ и ОС,
- курсовые разницы и другие учитываются на счете 91.01 ,без открытия отдельных субсчетов.

Не признаются доходами Общества поступления от юридических лиц и физических лиц по договорам за передачу воды , электроэнергии , услуг связи. Для учета таких поступлений используются субсчета счета 76.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности ( управленческие ) и прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 26 « Общехозяйственные расходы »
- 91.02 « Прочие расходы »

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по сдаче в аренду производственных помещений, а также общехозяйственные расходы на содержание.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по видам:

- материальные затраты
- оплата труда
- отчисления на социальные нужды
  
- амортизация
- налог на имущество
- прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы в виде страховой премии признаются в бухгалтерском учете в составе прочих затрат ежемесячно, в течении действия страхового полиса.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

Прочими признаются расходы, связанные с реализацией, выбытием и прочим списанием ОС и иных активов, проценты за пользование займами, отчисления в оценочные резервы ,штрафы,

пени, неустойки, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, курсовые разницы и прочие расходы, не связанные с производством.

#### 9. Учет расчетов по налогу на прибыль.

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

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

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке, т.е. с корректировкой условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 13.2 настоящей Учетной политики):

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";  
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 13.2 настоящей Учетной политики):

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02)

#### **10. Бухгалтерская отчетность.**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Для представления членам совета директоров, участникам общества промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

(Основание: ч. 4 ст. 13 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 48 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

### **III. Учетная политика в части ведения налогового учета**

#### **1. Общие положения.**

Налоговый учет в Обществе ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

При ведении налогового учета Обществом используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;



- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании отчетного периода регистры выводятся на печать.

## 2. Налог на прибыль организаций.

### Учет доходов и расходов.

Налоговый учет ведется Обществом на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополняемых по мере необходимости.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

К налогооблагаемым доходам Общества относятся:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от сдачи в аренду производственных помещений.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные услуги, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ.

Доходы организации, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

В частности к таким доходам относятся:

- доходы от реализации ОС и МПЗ,
- курсовые разницы и другие.

В сумму доходов не включается НДС, предъявленный контрагентом.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, обоснованные и документально подтвержденные.

Ввиду отсутствия производственной деятельности все расходы признаются косвенными.

К косвенным расходам относятся:

- административно- управленческие расходы,
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС,
- расходы по оказанию услуг и работ сторонними организациями,
- расходы на обязательное страхование имущества,
- налог на имущество,
- другие расходы по управлению Обществом в целом.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Расходы в виде страховой премии признаются в налоговом учете ежемесячно, в течение действия полиса.

В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы, а именно:

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам,
- расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг,
- расходы, в виде отрицательной курсовой разницы, возникающие от переоценки имущества в виде валютных обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте,
- расходы на услуги банков,
- другие обоснованные расходы, не связанные с производством.

Косвенные и внереализационные расходы не учитываемые при формировании налога на прибыль учитываются с применением счета 91, субсчет 91.02.1.

Сумма неиспользованного остатка резерва по сомнительным долгам не учитывается при формировании налога на прибыль.

Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.

В частности, к расходам на оплату труда относятся отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

Учет расходов на оплату труда ведется в регистрах налогового учета по форме, приведенной в приложении № 2 к настоящему документу.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании приложения № 4.

Указанная сумма определяется с учетом взносов на обязательное социальное страхование.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный в приложении процент.

В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

Общество формирует резервы сомнительных долгов, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм на финансовые результаты. Резерв создается только под просроченную дебиторскую задолженность. Резерв формируется в размере величины убытков, вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату.

Резерв формируется по итогам работы за год.

Сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки налогового периода.

Создание резерва, отражается в бухгалтерском учете с применением счета 63.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

(Основание: п. 5 ст. 266 НК РФ)

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

Имущество первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует "бухгалтерский" порядок формирования первоначальной стоимости ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п. 5 ст. 258 гл. 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п. п. 7, 12 ст. 258 НК РФ).

Амортизация ОС производится линейным методом.

Общество не использует право амортизационной премии.

Обществом принято решение о переоценке основных средств, для максимального приближения данных к действующим рыночным ценам. Периодичность – один раз в три года.

Переоценка проводится путем пересчета:

- текущей стоимости основного средства,
- суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты переоценки учитываются на сч. 83, в разрезе ОС.

Движимое имущество, принятое на учет в качестве основного средства с 01 января 2013 года, не признается объектом налогообложения.

В налоговом учете резерв на ремонт ОС не создается, "ремонтные" расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);
- у Общества имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охраняемых документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов

интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Общество не уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

### **3. Налог на добавленную стоимость.**

Общество на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой компании.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

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

Нумерация "авансовых" счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки, идущей впереди основного номера документа, № Ав 1.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) принимается к вычету как единовременно, так и сумма «входного» НДС по одному счету – фактуре может быть заявлена к вычету частями в разных налоговых периодах, в пределах трехлетнего срока.

(Основание: п.1.1 ст.172 НК РФ)

Выставление и получение счетов-фактур может осуществляться в электронном виде с применением квалифицированной электронной подписи, в порядке, установленном Приказом Минфина России от 25.04.2011 №50н.

### **4. НДФЛ**

Учет доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам, в отношении которых Общество выступает налоговым агентом, представленных налоговых вычетов а также сумм удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц. (Основание п.1 ст.230 НК РФ)

### **5. Налог на имущество.**

Общество ведет отдельный учет объектов ОС, являющихся объектами налогообложения по налогу на имущество. Раздельный учет организован по счетам бухгалтерского учета 01 « Основные средства », 02 « Амортизация основных средств».

Суммы начисленных авансовых платежей и окончательная сумма налога, включаются в состав прочих расходов и признаются на даты начисления.

Отчетным периодом по налогу на имущество признаются первый квартал, полугодие, и девять месяцев календарного года.

## **IV. Список Приложений к настоящему Положению об учетной политике Общества.**

Приложение № 1 - рабочий план счетов;

Приложение № 2- Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет.

Приложение № 3 – Расходы по НУ.

Приложение № 4 – Расходы в БУ.

Главный бухгалтер :



Мельникова О.С.