



БАЛАНС

консультационная группа

630004, г. Новосибирск, ул. Ленина, 21/1, корпус 2, офис 10, 18. Тел./факс: (383) 319-18-97.
E-mail: info@balans.ru, http://www.balans.ru

Исходящий №156
от «03» апреля 2018 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью
«Инвестиционное партнерство
«ВербаКапитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционное партнерство «ВербаКапитал» (ОГРН 1065404008339, оф.1113, д.46, ул. Депутатская, Россия, 630099), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционное партнерство «ВербаКапитал» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к 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 отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать 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 отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

 Кизь В.В.

Аудиторская организация:

Закрытое акционерное общество Консультационная группа «Баланс»
ОГРН 1025402453020
630004, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Ленина, 21/1, корп.2
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606046546

«03» апреля 2018 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация	ООО "Инвестиционное партнерство "ВербаКапитал"	по ОКПО 93832704		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5404265403		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО / частная / Частная собственность	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Депутатская ул, дом № 46, офис 1113			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	74 838
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	74 838
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	540	546	965
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	48 882	51 752	9 912
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 429	248	191
	Прочие оборотные активы	1260	511	44	3
	Итого по разделу II	1200	53 363	52 589	11 071
	БАЛАНС	1600	53 363	52 589	85 908

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	37 979	37 979	37 979
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	60 099
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	88	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 912	14 504	(13 210)
	Итого по разделу III	1300	52 891	52 571	84 869
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	-	19	1 040
	в том числе:				
			-	-	-
			-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	472	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	472	19	1 040
	БАЛАНС	1700	53 363	52 589	85 908



Руководитель

(подпись)

Поляков Евгений
Валерьевич

(расшифровка подписи)

4 февраля 2018 г.

5

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация	ООО "Инвестиционное партнерство "ВербаКапитал"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5404265403		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	ООО / частная / Частная собственность	по ОКПО / ОКФС	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	93832704		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	14 841	16 268
	Себестоимость продаж	2120	(10 586)	(6 578)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 255	9 690
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(5 987)	(8 951)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 732)	739
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 230	1 855
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	5 270	47 265
	Прочие расходы	2350	(6 951)	(82 244)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	817	(32 385)
	Текущий налог на прибыль	2410	(353)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(56)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	408	(32 385)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	60 099
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	408	27 714
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**Поляков Евгений
Валерьевич**

(расшифровка подписи)

4 февраля 2018 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Коды		
0710003		
31	12	2017
93832704		
5404265403		
64.99		
65	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

Организация **ООО "Инвестиционное партнерство "ВербаКапитал"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности

ООО / частная / Частная собственность

по ОКОПФ / ОКФС

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 2015 г.	3100	37 979	-	60 099	-	(13 210)	84 868
<u>За 2016 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(60 099)	-	(32 386)	(92 485)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(32 386)	(32 386)
переоценка имущества	3222	X	X	(60 099)	X	-	(60 099)
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		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 2016 г.	3200	37 979	-	-	-	14 504	52 483
Увеличение капитала - всего: За 2017 г.	3310	-	-	-	-	408	408
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	408	408
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	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
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
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	37 979	-	-	-	14 912	52 891

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
До корректировок	3400	84 869	(32 386)	-	52 483
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	84 869	(32 386)	-	52 483
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(13 210)	(32 386)	60 100	14 504
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(13 210)	(32 386)	60 100	14 504
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	52 891	52 571	84 869



Поляков Евгений Валерьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

4 февраля 2018 г.

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

Организация ООО "Инвестиционное партнерство "ВербаКапитал"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
 Организационно-правовая форма / форма собственности ООО / частная / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710004		
31	12	2017
93832704		
5404265403		
64.99		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 606	51 488
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 591	46 581
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	4 751
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4114	15	156
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(6 617)	(11 151)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 399)	(2 257)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 780)	(3 115)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(345)	(3 282)
налоги	4125	-	(1 688)
прочие платежи	4126	(93)	(809)
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 011)	40 337
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	15 435	10 038
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	11 313	7 863
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 122	2 175
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(9 133)	(50 318)
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	(9 133)	(50 318)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	6 302	(40 280)
--	------	-------	----------

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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	-	-
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	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 291	57
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	248	191
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 429	248
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(110)	-



Руководитель

(подпись)

Поляков Евгений
Валерьевич

(расшифровка подписи)

4 февраля 2018 г.

ПОЯСНЕНИЯ

К годовому бухгалтерскому балансу за 2017 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «Инвестиционное партнерство «ВербаКапитал»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционное партнерство «ВербаКапитал», 630099, г. Новосибирск, ул. Депутатская, д.46, офис 1113

Дата государственной регистрации: «16» мая 2008г.

ОГРН: 1065404008339

ИНН: 5404265403

КПП: 540701001

Зарегистрировано в ИФНС по Железнодорожному району г. Новосибирска № 5407 «16» мая 2008 г. свидетельство серия 54 № 004844537

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2017 г. не возникало. Численность работающих на конец отчетного периода составила 5 человек.

Основной вид деятельности Общества : 64.99 - *Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.*

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2017 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2016г. составляет 37 979 000,00 рублей.

Связанными сторонами являются учредители организации- физические лица и Директор.

Бенефициарными владельцами являются Ильченко Вадим Николаевич и Ильченко Инна Викторовна.

Операций с Учредителями в 2017г. не производилось.

Выплаты управленческому персоналу за 2017год составили 3 744 511,00 руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2017 году составили 14 840 924,71руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2016 год – 16 267 тыс. руб.;

2015 год – 13 447 тыс. руб.;

2014 год - 17 841 тыс. руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2017 году составили 16 572 984,88 руб. (без НДС)

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2016 год – 15 529 тыс. руб.;

2015 год – 3 008 тыс. руб.;

2014 год – 9 543 тыс. руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2017 году составил - 408 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 2 080 тыс. руб.

Сумма прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 408 тыс. руб.

Текущий налог по УСНО организаций составляет 312 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2017 год.

5. События после учетной даты.

Событий после учетной даты не было.

6. Основные средства

6.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	520 0	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	521 0	за 2016г.	103 151	(28 313)	-	(103 151)	31 100	(2 786)	-	-	-	-
в том												

числе:													
Другие виды основных средств	5201	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2016г.	447	(237)	-	(447)	355	(119)	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2016г.	934	(891)	-	(934)	921	(30)	-	-	-	-	-
Здания	5203	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2016г.	101 770	(27 186)	-	(101 770)	29 823	(2 637)	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление			Изменения за период	Итого	на конец периода	на конец периода	на конец периода	на конец периода	на конец периода
			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							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

	552 5	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 2017г.	576	-	150	-	(198)	-	-	-	-	38	567	-
	553 0	за 2016г.	965	-	78	-	(468)	-	-	-	-	2	576	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	551 1	за 2017г.	333	-	4	-	(67)	-	-	-	-	-	270	-
	553 1	за 2016г.	284	-	51	-	(2)	-	-	-	-	-	333	-
Авансы выданные	551 2	за 2017г.	12	-	35	-	(12)	-	-	-	-	-	35	-
	553 2	за 2016г.	380	-	12	-	(380)	-	-	-	-	-	12	-
Прочая	551 3	за 2017г.	231	-	112	-	(118)	-	-	-	-	38	262	-
	553 3	за 2016г.	301	-	14	-	(86)	-	-	-	-	2	231	-
	551 4	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	553 4	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	550 0	за 2017г.	576	-	150	-	(198)	-	-	X	X	X	567	-
	552 0	за 2016г.	965	-	78	-	(468)	-	-	X	X	X	576	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность														
				На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.						
Наименование показателя		Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость						
Всего		554 0	-	-	-	-	-	-						
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками		554 1	-	-	-	-	-	-						
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)		554 2	-	-	-	-	-	-						
прочая		554 3	-	-	-	-	-	-						
		554 4	-	-	-	-	-	-						

7.3. Наличие и движение кредиторской задолженности													
										Изменения за период			
										выбыло			
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	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 задол	перевод из кредитной в дебиторскую задол	Остаток на конец периода		
поступление													

											ЖЕН-НОСТЬ	ЖЕН-НОСТЬ	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	55 51	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 71	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
кредиты	55 52	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 72	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	55 53	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 73	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	55 54	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 74	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 55	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	55 75	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	55 60	за 2017 г.	49	(85)	85	(60)	-	-	-	-	38	27	-
	55 80	за 2016 г.	1 040	48	-	(1 040)	-	-	-	-	2	49	-
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 61	за 2017 г.	19	-	-	(19)	-	-	-	-	-	-	-
	55 81	за 2016 г.	187	20	-	(188)	-	-	-	-	-	19	-
авансы полученные	55 62	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 82	за 2016 г.	664	-	-	(664)	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	55 63	за 2017 г.	6	(85)	85	(41)	-	-	-	-	38	2	-
	55 83	за 2016 г.	184	3	-	(184)	-	-	-	-	2	6	-

кредиты	55 64	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 84	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	55 65	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	55 85	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	55 66	за 2017 г.	25	-	-	-	-	-	-	-	25
	55 86	за 2016 г.	4	25	-	(4)	-	-	-	-	25
	55 67	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	55 87	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	55 50	за 2017 г.	49	(85)	85	(60)	-	X	X	X	27
	55 70	за 2016 г.	1 040	48	-	(1 040)	-	X	X	X	49

8. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Материальные затраты	5610	12	162
Расходы на оплату труда	5620	4 129	3 570
Отчисления на социальные нужды	5630	1 035	990
Амортизация	5640	-	2 786
Прочие затраты	5650	1 196	1980
Итого по элементам	5660	6 372	9 488
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	6 372	9 488

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1УП от 31 декабря 2016 г.

На 2018 год планируются существенные изменения в Учетной политике ООО «Инвестиционное партнерство «ВербаКапитал» в связи с переходом на отраслевые стандарты бухгалтерского учета.

1. Учет основных средств (далее - ОС).

1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

1.2. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты. (Руководствуясь Письмом Минфина Российской Федерации от 06.02.2013 г. N 07-01-06/2596.)

1.3. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации N 1 от 01.01.2002 г. "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

1.4. Критерий формирования однородных групп ОС.

При формировании однородных групп ОС организация исходит из их назначения, а именно:

- здания;
- сооружения;
- транспорт;
- передаточные устройства;

- машины и оборудование

- прочие.

1.5. Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

1.6. Переоценка объектов ОС.

1.7. Не производится.

1.7. Восстановление объектов ОС.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата Российской Федерации от 09.04.2001 г. N МС-1-23/1480.

В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость услуг по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

2. Учет нематериальных активов (далее - НМА).

2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 27.12.2007 г. N 153н.

2.2. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

2.3. Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

2.4. Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

2.5. Переоценка и обесценение объектов НМА.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

3. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ).

При ведении бухгалтерского учета МПЗ организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально - производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2001 г. N 119н, в части не противоречащей нормам Закона N 402-ФЗ.

3.1. Критерии отнесения имущества в состав материально - производственных запасов.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01, к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

3.2. Единица учета МПЗ.

На основании пункта ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ, сортам и местам их хранения.

3.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Расходы по доставке материалов не включаются в их стоимость. Транспортно - заготовительные расходы организации принимаются к учету отдельно.

3.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

4. Учет финансовых вложений.

4.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.

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.

4.2. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг.

Учет затрат организации на приобретение ценных бумаг осуществляется по правилам, предписанным Федеральным законом от 02.07.2013 г. N 142-ФЗ "О внесении изменений в подраздел 3 раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации" и на основании пункта 11 ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 10.12.2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (далее - ПБУ 19/02). Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг

затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

4.3. Периодичность проведения корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 указанная корректировка финансовых вложений производится организацией ежеквартально.

4.4. Возможность равномерного доведения первоначальной стоимости ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость до их номинальной стоимости.

На основании пункта 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

4.5. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии.

В соответствии с пунктом 26 ПБУ 19/02, при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.6. Периодичность проведения проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

На основании пункта 38 ПБУ 19/02 организация не проводит указанную проверку.

5. Организация учета расходов.

Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. N 33н (далее - ПБУ 10/99).

На основании пункта 2 ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

5.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является - Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

20 "Основное производство";

26 "Общехозяйственные расходы".

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.

При ведении учета расходов по обычным видам деятельности организация учитывает Методические рекомендации по ведению отдельного учета доходов и расходов по осуществляемым видам деятельности и оказываемым услугам.

5.2. Учет затрат на производство.

По способу включения в себестоимость услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 "Общехозяйственные расходы". В их составе учитываются:

- административно-управленческие и общехозяйственные расходы;
- затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и прочих услуг;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на охрану труда;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- расходы на содержание охраны;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 20 "Основное производство".

6. 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 15/2008), утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008).

6.1. Учет процентов, причитающихся к оплате заемодавцу.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов единовременно

6.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам.

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 15/2008 дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

7. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

На основании пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 27.11.2006 г. N 154н, организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на последнее число месяца.

8. Организация учета доходов.

Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. N 32н (далее - ПБУ 9/99). 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.

8.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг.

Выручка от оказания услуг признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в пункте 12 ПБУ 9/99, одним из которых является факт оказания услуги.

Выручка от оказания услуг или реализации продукции признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность контрагента за оказанные услуги, полученные товары, материалы в соответствии с договором.

Датой признания выручки от оказания услуг считается последнее число каждого месяца.

Основанием для отражения выручки в учете является выставленный акт приема-передачи работ, услуг.

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

8.2. Прочие доходы.

Доходы, отличные от оказания основного вида услуг считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

9. Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о страховых взносах.

Начисление возможных сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы".

1. Применение упрощенной системы налогообложения.

С 01.01.2014г. Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ.

2. Организация налогового учета.

Ведение налогового учета осуществляется силами руководителя организации в одном лице.

Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина Российской Федерации от 22.10.2012 г. N 135н.

Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком на компьютере в электронном виде, посредством использования программы "1С: Бухгалтерия 8.3".

По окончании налогового периода Книга доходов и расходов выводится на печать, распечатанный вариант книги пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписью руководителя компании и печатью организации.

На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.

3. Объект налогообложения.

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

4. Налогооблагаемые доходы.

Налогооблагаемые доходы организации подразделяются на две категории:

- доходы от реализации услуг, в составе которых учитывается выручка от оказания основного вида услуг;

- внереализационные доходы. К ним относятся доходы, перечисленные в статье 250 НК РФ.

При получении доходов, которые не могут быть однозначно отнесены к тем или иным доходам, данные доходы учитываются в составе доходов от реализации услуг.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Документальным подтверждением доходов выступают первичные документы бухгалтерского учета.

Средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученные на развитие бизнеса учитываются в доходах организации следующим образом:

- в течение двух налоговых периодов со дня получения субсидии она включается в доходы на ту же дату, на которую учитываются расходы, произведенные за счет этой субсидии, и в сумме этих расходов;

- если к окончанию второго года субсидия (или ее часть) останется неизрасходованной, то она включается в доходы второго года налогоплательщика.

5. Организация учета расходов.

Под налогооблагаемыми расходами организации понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они связаны с получением дохода.

Для справки: перечень налогооблагаемых расходов при УСН жестко ограничен пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ, на что не раз указывал Минфин Российской Федерации в своих разъяснениях. Например, такой вывод можно сделать на основании Писем Минфина Российской Федерации от 16.06.2014 г. N 03-11-06/2/28551, от 16.04.2014 г. N 03-07-11/17285, от 09.12.2013 г. N 03-11-06/2/53634 и других.

В составе налогооблагаемых расходов организация признает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учет страховых взносов ведется по каждому физическому лицу. Представление отчетности в органы контроля осуществляется в электронной форме.

6. Порядок оценки материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (с учетом налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ) не включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Материальные расходы признаются в составе расходов на дату их оплаты - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения. При определении размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по себестоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО).

Генеральный директор



Поляков Е.В.

Прошито 03 апреля 2018 г.

Пронумеровано на 187

Прислано в/ч 187 (Инстах)

Подпись В. В. Кизь (В. В. Кизь)

