

## **Приложение 5**

**Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью  
«О'КЕЙ» по РСБУ за 1 квартал 2012 года (включая учетную политику на  
2012 год)**



ООО "О'КЕЙ"

**Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"**  
195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А  
ИНН 7826087713, КПП 784601001, ОГРН 1027810304950  
тел.: (812) 703-71-03 факс: (812) 703-42-57

## ПРИКАЗ

№ 44/51 -УП

г. Санкт-Петербург

31.12.2011г.

**об утверждении Положения  
об учетной политике ООО «О'КЕЙ»  
для целей бухгалтерского учета на 2012г.**

В соответствии со статьей 5 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г. с последующими изменениями и «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Положение «Учетная политика ООО «О'КЕЙ» для целей бухгалтерского учета» на 2012г. (Приложение № 1).
4. Настоящий приказ ввести в действие с 01 января 2012г.

Генеральный директор  
Управляющей компании

Лонге Патрик  
Эдмонд Дезире

Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"  
195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А  
ИНН 7826087713, КПП 784601001, ОГРН 1027810304950  
тел.: (812) 703-71-03 факс: (812) 703-42-57

**ПРИКАЗ**

№ 4-2 -УП

г. Санкт-Петербург

31.12.2011г.

об утверждении Положения  
об учетной политике ООО «О'КЕЙ»  
для целей налогообложения на 2012г.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами  
законодательства о налогах и сборах в РФ

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Положение «Учетная политика ООО «О'КЕЙ» для целей налогообложения» на 2012г. (Приложение № 2).
2. Настоящий приказ ввести в действие с 01 января 2012г.

Генеральный директор  
Управляющей компании



Лонге Патрик  
Эдмонд Дезирс

**Положение**

**«Учетная политика ООО «О'КЕЙ»**

**для целей бухгалтерского учета»**

**на 2012г.**

**1. Общие положения организационно-технического характера**

1.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

1.2. Для ведения бухгалтерского учета организацией и её подразделениями применяется рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, приведенный в Приложении № 1 к настоящему Положению.

1.3. Применяется журнально-ордерная форма счетоводства с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета.

1.4. Используются следующие учетные компьютерные программы: 1с8, Global, Microsoft Navision Axapta Retail 4.0.

1.5. При ведении бухгалтерского учета организация применяет формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

1.6. Перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждаются отдельными приказами руководителя.

1.7. Все филиалы Организации считаются обособленными подразделениями, не выделенными на отдельный баланс.

1.8. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация производит инвентаризацию имущества и обязательств в следующие сроки:

<b>Наименование имущества и обязательств</b>	<b>Периодичность инвентаризаций</b>	<b>Сроки проведения инвентаризации</b>
Основные средства	один раз в три года	IV квартал
Библиотечные фонды	один раз в пять лет	IV квартал

Имущество и обязательства	Обязательная перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	IV квартал
---------------------------	--	------------

1.9. Порядок инвентаризаций установлен внутренним документом Положением о проведении инвентаризаций.

Инвентаризации проводятся инвентаризационными комиссиями, утверждаемыми приказами руководителя.

1.10. Учет недостач ведется на счете 94.02. Учет излишков ведется на счете 94.03. Учет корректировок ведется с использованием счета 94.01.

1.11. Изменение учетной политики возможно в случае изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

## **2. Учет основных средств.**

2.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, на счете 01 «Основные средства».

2.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

2.3. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

2.4. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально-ответственным лицам).

2.5. Начисление амортизации по всем амортизируемым объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

2.6. Капитальные вложения в арендованное имущество амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды.

2.7. Определение срока полезного использования объекта основных средств организацией производится самостоятельно в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (далее Классификация).

2.8. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы:

- А. первой группы- 13 месяцев;
- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы – 42 месяца;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;

- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы- 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.9.Для тех основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

2.10.Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы) устанавливается при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, в соответствии с Приложением №.2. к настоящему Положению.

Для определения срока полезного использования объектов основных средств, полученных по договору лизинга, применяется тот же, установленный в организации, порядок, если иное не предусмотрено договором лизинга.

2.11.Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды.

2.12.В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования для этого имущества устанавливается комиссией (см.п.2.6.), с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

2.13.Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

2.14.Переоценка ОС на добровольной основе не производится.

2.15.Остаточная стоимость ОС при выбытии формируется на счетах их учета.

2.16.Затраты на ремонт производственных ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

2.17.Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу и не включенные в перечень производственно значимых активов, отраженных в Приложении № 3 к настоящей

Учетной политике, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Критериями для включения полученных активов в перечень служат:

- удовлетворение определению основных средств
  - возможность идентифицировать при инвентаризации
  - подлежащие обслуживанию сервисной организацией
  - подлежащие специальному учету или поставке на учет в специальных организациях (в т.ч. налоговой инспекции)
- признанные компанией особо значимым имуществом

Изменения и дополнения в Перечень вносятся не чаще 1 раза в год.

### **3. Учет нематериальных активов (НМА).**

3.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н на счете 04 «Нематериальные активы».

3.2. В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев.

3.3. Начисление амортизации по всем НМА производится линейным способом.

3.4. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.5. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания коммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

3.6. При изменении продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать НМА, на 12 и месяцев и более срок его использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.7. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не производится.

3.8. Проверка НМА на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

#### **4. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) кроме товаров.**

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н на счете 10 «Материалы».

4.2. Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально ответственным лицам).

4.3. Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

4.4. В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

4.5. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету с их оценкой по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

4.6. Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости вида МПЗ на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ к моменту выбытия.

4.7. Стоимость канцтоваров и расходных материалов для оргтехники (бумаги, картриджей и т.п.) списывается на соответствующие счета учета затрат по мере их поступления от поставщиков через материальные счета.

4.8. Расходы по заготовке и доставке материалов учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных материалов.

4.9. Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной расчетными документами, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

4.10. Бухгалтерский учет МПЗ ведется в компьютерной программе Ахapta Retail 4.0. Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению МПЗ переносятся в бухгалтерскую программу 1с 8.0 ежемесячно.

#### ***Учет спецоснастки и спецодежды.***

4.11.. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка), специальная одежда, выдаваемая согласно типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также Правилам обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, и форменная одежда учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».



4.12. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии ответственность за контроль их движения возлагается на материально-ответственных лиц подразделений, в которые были переданы данные активы.

## **5. Учет товаров.**

5.1. Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н на счете 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

5.2. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости.

5.3. Расходы по заготовке и доставке товаров включаются в состав издержек обращения.

5.4. Товары учитываются в натурально-стоимостном выражении.

5.5. Оценка товаров при их реализации и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду товаров путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров к моменту выбытия.

5.6. Аналитический учет товаров ведется по номенклатурным номерам и местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.

5.7. Бухгалтерский учет товаров, предназначенных для продажи, ведется в компьютерной программе Ахарта Retail 4.0. Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению товаров переносятся в бухгалтерскую программу 1с 8.0 ежемесячно.

5.8. Расходы на продажу, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

## **6. Учет незавершенного производства и готовой продукции**

6.1. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.

6.2. Готовая продукция учитывается организацией по фактической производственной себестоимости на счете 41.

6.3. Учитывая быстрый производственный цикл, при разрубе себестоимость всех частей туши равна и равна себестоимости исходного материала (туши).

6.4. При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по

средней (скользящей) себестоимости по каждому виду продукции путем деления общей себестоимости вида продукции на ее количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и выпущенной продукции в течение данного месяца.

6.5 Аналитический учет готовой продукции ведется по номенклатурным номерам и местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.

6.6 Бухгалтерский учет готовой продукции ведется в компьютерной программе Ахарта Retail 4.0. Данные об оборотах по производству, продажам и внутреннему перемещению готовой продукции переносятся в бухгалтерскую программу 1с 8 ежемесячно.

## **7. Учет доходов и расходов.**

7.1. Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

7.2. Бухгалтерский учет доходов организации от обычных видов деятельности осуществляется в разрезе:

- доходы от розничной торговли
- доходы от общественного питания
- доходы от аренды
- доходы от рекламных услуг

7.2. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

7.3. Выручка от реализации продукции и товаров, иного имущества признается по мере перехода права собственности на продукцию и товары, иное имущество в соответствии с условиями заключенных договоров.

7.4. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет «Выручка» в разрезе видов деятельности. Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

7.5. Доход организации от сдачи имущества в аренду (пользование) признается доходом от обычных видов деятельности.

7.6. Работы, услуги, осуществляемые в рамках обычной деятельности, могут быть отнесены в аналитическом учете, в разрезе Номенклатурных групп, к Прочим работам,

услугам в случае, если доходы от таких работ, услуг в соответствии с заключенными договорами поступают не регулярно и сумма таких доходов составляет менее 5% от общей суммы доходов от обычной деятельности организации

#### ***Учет расходов, связанных с производством работ (услуг).***

7.7. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

7.8. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

7.9. Для организации бухгалтерского учета расходов используются следующие счета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

7.10. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи»

#### ***Учет расходов будущих периодов***

7.11. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

7.12. К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с:

- приобретением и (или) доработкой технологического программного обеспечения;
- приобретением лицензий;
- расходами на страхование;
- другие расходы.

7.13. Срок, в течение которого списываются расходы будущих периодов, а также порядок их списания определяется непосредственно при принятии их к бухгалтерскому учету бухгалтером соответствующего участка на основании бухгалтерской справки установленной формы (Приложение № 4), оформленной в соответствии с первичными документами, подтверждающими обоснованность принятия к учету данного расхода в составе расходов будущих периодов.

7.14. В случае, если срок, в течение которого должны списываться расходы будущих периодов, не может быть установлен на основании первичных документов, тогда этот срок считается равным двум годам.

#### ***Расходы на продажу***

7.15. Организация учитывает расходы, связанные с продажей продукции и товаров на счете 44 «Расходы на продажу».

7.16. Расходы на продажу формируются без учета скидок, предоставляемых поставщиками.

7.17. Премии поставщиков включаются в состав прочих доходов и отражаются на счете 91.1.

7.18. Списание расходов на продажу осуществляется в дебет счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Расходы на продажу ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы», за исключением транспортно-заготовительных расходов.

7.19. Организация учитывает транспортно-заготовительные расходы на счете 44.01 с использованием статьи затрат «Затраты на доставку товара».

7.20. Организация ежемесячно рассчитывает пропорциональным способом остаток транспортно-заготовительных расходов, соответствующий остатку нереализованных товаров. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к реализованным товарам, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

## **8. Учет финансовых вложений**

8.1. Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

8.2. В составе финансовых вложений организация учитывает:

- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам, в том числе работникам организации
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- вклады в уставные капиталы других организаций.
- 

8.3. Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. В случае если дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышают 5 процентов их стоимости, предусмотренной договором на приобретение, такие расходы учитываются в составе прочих расходов.

8.4. Текущая стоимость ценных бумаг не определяется. Ценные бумаги числятся в учете по первоначальной стоимости.

8.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание между первоначальной и номинальной стоимостями не производится.

8.6. Организация не производит переоценку финансовых вложений.

8.7. Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не производится.

8.8. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

8.9. Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений, признаются прочими доходами.

8.10. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов.

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

9.1. Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

9.2. Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

9.3. Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров, отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

9.4. Проценты по кредитам и займам, полученным на создание (приобретение) основных средств и нематериальных активов, учитываются в составе стоимости этих активов и относятся в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Проценты по кредитам и займам, начисленные после принятия к учету объектов основных средств и нематериальных активов, либо после начала фактического использования этих объектов для выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг учитываются в составе прочих расходов.

Проценты по кредитам и займам, полученным для осуществления предварительной оплаты при приобретении материально-производственных запасов, учитываются в составе прочих расходов.

9.5. Сумма причитающихся к уплате процентов по векселям, выданным для получения займа денежными средствами, в момент выдачи векселя отражается в составе прочих расходов.

9.6. В составе дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, учитываются расходы, понесенные организацией и необходимые для получения займов и кредитов и их обслуживания.

9.7. Дополнительные затраты принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществляются.

9.8. Дополнительные затраты отражаются в составе прочих расходов или в составе себестоимости объектов основных средств или нематериальных активов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

## **10. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

10.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

## **11. Резервы**

11.1. Резерв на оплату отпусков не создается.

11.2. Резерв на гарантийный ремонт не создается.

11.3. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

## **12. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

12.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

12.2. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

12.3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп.20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

## **13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Ошибка признается существенной, если составляет более 10 % соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

## **14. Учет денежных средств и денежных документов**

14.1 Организация осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденным Центральным банком РФ от 12.10.2011 г № 373-П».

14.2 Кассовая книга организации ведется по организации в целом автоматизированным способом.

14.3 В организации Генеральным директором устанавливается единый лимит остатка.

14.4 Организация ведет аналитический учет безналичных денег на расчетных и иных счетах в банках по каждому счету.

14.5 На счете 57 «Денежные средства в пути» организация учитывает не зачисленные по назначению денежные средства:

- переводимые с одного банковского счета на другой банковский счет;
- выданные из кассы организации инкассатору для сдачи в банк;
- полученные банком в качестве выручки при оплате покупателями товаров (работ, услуг, а также внесенных авансов) с помощью банковских карт и не зачисленные на расчетный счет организации;
- другие.

14.6 Бланки строгой отчетности (подарочные купоны), не являющиеся денежными документами, учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке по номиналу 200, 250, 300, 500, 1000, 1500, 2000 рублей за один бланк. Аналитический учет ведется по видам и номерам бланков.

## **15. Учет расчетов**

15.1 Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

15.2 Организация ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности и контрагентов.

15.3 Организация ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

15.4 Расчеты по договорам с прочими дебиторами и кредиторами учитываются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по каждому контрагенту и основанию.

15.5 Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные организации поставщиками товаров, работ и услуг, имущественных прав, а также суммы НДС, уплаченные организацией во исполнение обязанностей налогового агента, учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет НДС ведется по назначению приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Списание сумм НДС по назначению осуществляется ежемесячно.

15.6 Организация ведет учет сумм налога на добавленную стоимость, исчисленного с полученных авансов, на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС по авансам и предоплатам».

Суммы НДС, начисленного по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС по авансам и предоплатам» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на добавленную стоимость». При зачете (возврате) авансов соответствующие суммы НДС списываются путем сторнирования: дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС по авансам и предоплатам» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на добавленную стоимость».

15.7 Организация ведет учет расчетов по налогам и сборам на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» в отношении всех налогов и сборов, в отношении которых организация является налогоплательщиком или налоговым агентом.

Расчеты по взносам на обязательное пенсионное страхование и взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется по каждому налогу (сбору), виду платежа и бюджету зачисления.

15.8 Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в составе прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

15.9 Организация учитывает в составе обеспечений поручительства, залоги, и прочие обеспечения.

Полученные обеспечения учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Выданные обеспечения учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Обеспечения учитываются в оценке, предусмотренной договором. Аналитический учет полученных и выданных обеспечений ведется по каждому обеспечению.

## **16. Использование прибыли**

16.1 Чистая прибыль зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

16.2 Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли на основании решения общего собрания акционеров (участников) в соответствии с Уставом, учитываются по видам расходов.

## **17. Представление бухгалтерской отчетности**

17.1. Организация подготавливает годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н и Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

17.2. Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря включительно. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, приложений.

В состав приложений к бухгалтерской отчетности включаются:

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств,

Пояснительная записка.

17.3. Годовая бухгалтерская отчетность подлежит независимой аудиторской проверке.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется на утверждение общему собранию акционеров (участников) не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

17.4. Организация подготавливает промежуточную (квартальную) бухгалтерскую отчетность в составе: Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках.

17.5. Бухгалтерская отчетность организации представляется по утвержденным формам.

17.6. Организация отражает показатели в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в развернутом виде, за исключением суммовых разниц.

17.7. Бухгалтерская отчетность организации отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, включая данные о деятельности Филиалов.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.



## Положение

### «Учетная политика ООО «О'КЕЙ»

#### для целей налогового учета» на 2012г.

## 1. Общие положения организационно-технического характера

1.1. Настоящая учетная политика Организации, устанавливает совокупность способов и методов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения и призвана обеспечить единство методики ведения налогового учета в Организации в целом и в его структурных подразделениях и достоверность налоговой отчетности.

1.2. Налоговый учет осуществляется по организации в целом центральной бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Способы ведения налогового учета, избранные Организацией при формировании настоящей Учетной политики, применяются с первого января 2012 года и обязательны для применения всеми структурными подразделениями и филиалами Организации.

1.4. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства.

1.5. Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение налогового законодательства возлагается на руководителя.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности возлагается на главного бухгалтера

1.6. Налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, не имеющих счетов в банках, уплачиваются организацией.

1.7. Налоговый учет организован с использованием средств вычислительной техники (автоматизированная форма учета) на основании аналитических данных бухгалтерского учета и налоговых регистров в программе «1С 8». Организацией в качестве регистров системы налогового учета используются отдельные регистры бухгалтерского учета, а также самостоятельно разработанные предприятием регистры налогового учета, указанные в Приложении № 5 и план счетов, указанный в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

## 2. Налоговый учет амортизируемого имущества

2.1. Для целей налогового учета амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по группам, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 без применения понижающих (повышающих) коэффициентов.

2.2. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемым объектам основных средств, входящим в состав одной амортизационной группы:

- А. первой группы - 13 месяцев;
- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы – 42 месяца;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы - 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.3. По объектам основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

2.4. Для целей налогового учета затрат капитальные вложения в арендованное имущество амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования определяемого:

по СМР - для арендованных объектов основных средств;

по оборудованию - для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

2.5. Расходы на ремонт основных средств признаются расходами периода в сумме фактических затрат, в котором они были осуществлены.

2.6. В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов в отношении основных средств, относящихся к десятой амортизационной группе, первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов в отношении основных средств, относящихся к десятой амортизационной группе, расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

2.7. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства 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.

По исключительным правам на использование программ для ЭВМ, баз данных срок полезного использования устанавливается 2 года.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Организации).

### **3. Налоговый учет доходов и расходов**

3.1. В Организации применяется порядок признания доходов и расходов по методу начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ.

3.2. Датой получения доходов от реализации считается день перехода права собственности на товары, результаты работ, а также дата оказания услуг. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным периодам, и в случае если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, распределяются в следующем порядке:

- в случае если договором предусмотрено составление акта (справки) о выполненных работах (оказанных услугах), доходы признаются в суммах, определенных этими актами (справками).

- в случае если при выполнении работ может быть определена степень готовности работ, доходы признаются в соответствующей доле от общей стоимости работ на основании справки руководителя работ.

- в иных случаях доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

3.3. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации.

3.4. Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

3.5. Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

3.6. Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, собираются на счетах учета затрат и прочих расходов по статьям с признаком «не принимаемые в налоговом учете».

3.7. Прямыми признаются следующие расходы:

- стоимость приобретения товаров;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы отчислений в ФСС и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда

3.8. Расходы на приобретение права на земельные участки, а также расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков или объектов недвижимости признаются равномерно в течение срока действия указанного права.

#### ***Учет материально-производственных запасов.***

3.10. Списание МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

3.11. Списание товаров при их реализации и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

3.12. Стоимость покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением.

Расходы по заготовке и доставке товаров, если такие расходы не включаются в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав издержек обращения.

#### ***Учет расходов будущих периодов***

3.13. Налоговый учет отложенных расходов (расходов будущих периодов) ведется на забалансовых счетах в налоговых регистрах по следующим объектам:

- учет отрицательной разницы от реализации основных средств;
- учет расходов по переносу убытков на будущее.

#### ***Учет займов и кредитов***

3.14. Предельная величина расходов в виде процентов по долговым обязательствам в рублях принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза.

#### ***Учет финансовых вложений***

3.15. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы.

### **4. Учет налога на прибыль.**

4.1. Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производится в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

4.2. Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение (Филиал), определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (Филиала) соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации.

4.3. Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется как средняя остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета. Для исчисления средней остаточной стоимости организация суммирует показатели остаточной стоимости основных средств на начало налогового периода и на каждую отчетную дату в течение отчетного (налогового) периода. Полученная величина делится на количество отчетных периодов, увеличенное на единицу.

4.3. По обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ, налог уплачивается через одно (ответственное) подразделение.

## **5. Учет налога на добавленную стоимость.**

5.1. Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат: дата отгрузки (передачи) или дата оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

5.2. Организация использует право, установленное абз.9 пункта 4 статьи 170 НК РФ не применять положения пункта 4 статьи 170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

5.3. В случае если принятые к учету товарно-материальные ценности с равной вероятностью будут использоваться для операций, облагаемых НДС или не подлежащим налогообложению (освобождаемых от налогообложения), не являющихся объектом налогообложения, НДС, предъявленный поставщиком, предъявляется к вычету в момент принятия товаров к учету и восстанавливается в случае использования для операций, по которым НДС не уплачивается в периоде такого использования.

5.4. Книга покупок и книга продаж ведутся в электронном виде по Организации в целом.

## **6. Учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ)**

6.1. Для ведения налогового учета доходов, полученных физическими лицами, предоставленных им вычетов, исчисленных и удержанных налогов используется самостоятельно разработанная форма (Приложение № 6) на основе показателей формы 1-НДФЛ "Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2003 год".

6.2. НДФЛ исчисляется и удерживается как *ī īāñòó ó÷àòà* Организации, так и *ī īāñòó ìàðìæäîìèÿ èàæäîìì īāðàçäâèèèÿ*. Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения филиала, обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих филиалов, структурных подразделений, и удерживается из таких сумм.

## **7. Создание резервов.**

7.1. Резерв по сомнительным долгам не создается.

7.2. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

7.3. Резерв на оплату отпусков не создается.



ИНН 7 8 2 6 0 8 7 7 1 3 - -  
 КПП 7 8 4 6 0 1 0 0 1 Стр. 1

Форма по КНД 0710099

**Бухгалтерская отчетность**

Номер корректировки 0 - - Отчетный период (код) 2 1 Отчетный год 2 0 1 2

О Б Щ Е С Т В О С О Г Р А Н И Ч Е Н Н О Й О Т В Е Т С Т В Е Н Н О С Т Ь Ю  
 " О ' К Е Й "

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 5 2 . 1 1 . - -

Код по ОКПО 5 6 2 5 5 2 6 1

Форма собственности (по ОКФС) 2 3

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 6 5

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 3 8 4

На 1 2 страницах с приложением документов или их копий на 4 листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:**

Руководитель

Л О Н Г Е  
 П А Т Р И К  
 Э Д М О Н Д Д Е З И Р Е

(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата 2 7 . 0 4 . 2 0 1 2

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись \_\_\_\_\_ Ф Е Л О С Е Е В А С . В .

ПО ПРИКАЗУ №Б/Н  
ОТ 01.02.12 Г.

**Заполняется работником налогового органа**

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) 0 0

на 4 страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на 4 листах

Дата представления документа 0 0 . 0 0 . 0 0 0 0

Зарегистрирован за № \_\_\_\_\_

(Фамилия, И. О.)

(Подпись)



ИНН 7826087713--

КПП 784601001 Стр. 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 195213

Субъект Российской Федерации (код) 78

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) ЗАНЕВСКИЙ ПР-КТ

Номер дома (владения) 65

Номер корпуса (строения) 1

Номер офиса





ИНН 7 8 2 6 0 8 7 7 1 3 - -  
КПП 7 8 4 6 0 1 0 0 1 Стр. 1 3

Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс

#### Актив

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
-	Нематериальные активы	1110	1517	1563	949
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	5003533	4791101	3670872
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	-	-
-	Финансовые вложения	1170	2110230	1950230	1950220
-	Отложенные налоговые активы	1180	0	1819	2102
12	Прочие внеоборотные активы	1190	422740	527278	113402
-	Итого по разделу I	1100	7538020	7271991	5737545
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
-	Запасы	1210	7861320	8948405	6613274
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	446488	568520	389143
-	Дебиторская задолженность	1230	2328946	2892181	2101859
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7590254	7126200	5078593
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1044506	2660994	1690556
-	Прочие оборотные активы	1260	538137	520398	522707
-	Итого по разделу II	1200	19809652	22716698	16396132
-	<b>БАЛАНС</b>	1600	27347672	29988689	22133677



ИНН 7 8 2 6 0 8 7 7 1 3 - -

КПП 7 8 4 6 0 1 0 0 1 Стр. 4

## ПАССИВ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10000	10000	10000
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7853321	8572662	6633104
-	Итого по разделу III	1300	7863321	8582662	6643104
<b>III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b>					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
-	Заемные средства	1410	1385448	1457538	1505589
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	4651	8425	2381
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	1390099	1465963	1507970



ИНН 7 8 2 6 0 8 7 7 1 3 - -  
КПП 7 8 4 6 0 1 0 0 1 Стр. 5

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
-	Заемные средства	1510	6580721	3877809	1902747
1234	Кредиторская задолженность	1520	11513532	16062255	12079856
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	18094253	19940064	13982603
-	<b>БАЛАНС</b>	1700	27347672	29988689	22133677



ИНН 7826087713--

КПП 784601001 Стр. 6

## Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>Нематериальные активы (стр. 1110), в том числе:</b>					
		11101	-	-	-
		11102	-	-	-
		11103	-	-	-
<b>Результаты исследований и разработок (стр. 1120), в том числе:</b>					
		11201	-	-	-
		11202	-	-	-
<b>Нематериальные поисковые активы (стр.1130), в том числе:</b>					
		11301	-	-	-
		11302	-	-	-
<b>Материальные поисковые активы (стр.1140), в том числе:</b>					
		11401	-	-	-
		11402	-	-	-
<b>Основные средства (стр. 1150), в том числе:</b>					
		11501	-	-	-
		11502	-	-	-
		11503	-	-	-
<b>Доходные вложения (стр. 1160), в том числе:</b>					
		11601	-	-	-
		11602	-	-	-
<b>Финансовые вложения (стр. 1170), в том числе:</b>					
		11701	-	-	-
		11702	-	-	-
		11703	-	-	-
		11704	-	-	-
<b>Отложенные налоговые активы (стр. 1180), в том числе:</b>					
		11801	-	-	-
		11802	-	-	-
<b>Вписываемые показатели (стр. 1185), в том числе:</b>					
		11851	-	-	-
		11852	-	-	-
<b>Прочие внеоборотные активы (стр. 1190), в том числе:</b>					
1	Незавершенное строительство	11901	37724	525056	110580
2	Прочие внеоборотные активы	11902	385016	2222	2822
		11903	-	-	-



ИНН 7826087713 - -  
КПП 784601001 Стр. 7

**Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса**

*Лист представляется при наличии расшифровок*

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>Запасы (стр. 1210), в том числе:</b>					
1	Сырье, материалы	12101	192605	284192	177684
2	Товары для перепродажи	12102	7644481	8634854	6419540
		12103	-	-	-
		12104	-	-	-
		12105	-	-	-
<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), в том числе:</b>					
		12201	-	-	-
<b>Дебиторская задолженность (стр. 1230), в том числе:</b>					
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	1064578	1175470	1167636
		12302	-	-	-
		12303	-	-	-
		12304	-	-	-
		12305	-	-	-
<b>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:</b>					
		12401	-	-	-
		12402	-	-	-
		12403	-	-	-
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), в том числе:</b>					
		12501	-	-	-
		12502	-	-	-
<b>Вписываемые показатели (стр. 1255), в том числе:</b>					
		12551	-	-	-
		12552	-	-	-
<b>Прочие оборотные активы (стр. 1260), в том числе:</b>					
1	Расходы будущих периодов	12601	533361	514525	517241
2	НДС с авансов полученных	12602	4776	5873	5466
		12603	-	-	-



ИНН 7826087713 - -  
КПП 784601001 Стр. 8

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) / Паевой фонд (стр. 1310), в том числе:</b>					
		13101	-	-	-
<b>Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320), в том числе:</b>					
		13201	(-)	(-)	(-)
<b>Целевой капитал (стр. 1320), в том числе:</b>					
		13201	-	-	-
<b>Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340), в том числе:</b>					
		13401	-	-	-
<b>Добавочный капитал (без переоценки) / Целевые средства (стр. 1350), в том числе:</b>					
		13501	-	-	-
		13502	-	-	-
<b>Резервный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (стр. 1360), в том числе:</b>					
		13601	-	-	-
		13602	-	-	-
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) / Резервный и иные целевые фонды (стр. 1370), в том числе:</b>					
		13701	-	-	-
		13702	-	-	-
<b>Вписываемые показатели (стр. 1375), в том числе:</b>					
		13751	-	-	-
		13752	-	-	-
<b>Заемные средства (стр. 1410), в том числе:</b>					
		14101	-	-	-
		14102	-	-	-
<b>Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420), в том числе:</b>					
		14201	-	-	-
<b>Оценочные обязательства (стр. 1430), в том числе:</b>					
		14301	-	-	-
		14302	-	-	-



ИНН 7 8 2 6 0 8 7 7 1 3 - -

КПП 7 8 4 6 0 1 0 0 1 Стр. 9

## Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:</b>					
		14351	-	-	-
		14352	-	-	-
<b>Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:</b>					
		14501	-	-	-
<b>Заемные средства (стр. 1510), в том числе:</b>					
		15101	-	-	-
<b>Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:</b>					
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	10815313	15151965	11340402
2	Задолженность перед персоналом организации	15202	344310	348068	270020
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	134314	136398	68667
4	Задолженность по налогам и сборам	15204	169916	377374	347048
5	Прочие кредиторы	15205	49679	48450	53719
		15206	-	-	-
		15207	-	-	-
<b>Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:</b>					
		15301	-	-	-
<b>Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:</b>					
		15401	-	-	-
		15402	-	-	-
<b>Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:</b>					
		15451	-	-	-
		15452	-	-	-
<b>Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:</b>					
		15501	-	-	-



ИНН 7826087713 - -  
 КПП 784601001 Стр. 10

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о прибылях и убытках

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
-	Выручка <sup>2</sup>	2110	27265053	20965113
-	Себестоимость продаж	2120	(22561962)	(17482332)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	4703092	3482780
12	Коммерческие расходы	2210	(4470773)	(3493706)
12	Управленческие расходы	2220	(389056)	(375331)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(156738)	(386256)
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	4783	19636
-	Проценты к уплате	2330	(133664)	(43530)
12	Прочие доходы	2340	1552654	1033110
123	Прочие расходы	2350	(765970)	(509053)
-	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	501065	113906
-	Текущий налог на прибыль	2410	(232362)	(105948)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	130365	82888
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	3774	2381
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1819)	(1532)
-	Прочее	2460	0	0
-	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	270659	8806
<b>СПРАВОЧНО</b>				
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода <sup>3</sup>	2500	270659	8806
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».





ИНН 7826087713--

КПП 784601001 Стр. 11

## Расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код 3	За отчетный период 4	За аналогичный период предыдущего года 5
<b>Выручка (стр. 2110), в том числе:</b>				
		21101	-	-
		21102	-	-
<b>Себестоимость продаж (стр. 2120), в том числе:</b>				
		21201	(-)	(-)
		21202	(-)	(-)
<b>Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100), в том числе:</b>				
		21001	-	-
		21002	-	-
<b>Коммерческие расходы (стр. 2210), в том числе:</b>				
1	Расходы на оплату труда	22101	(1434363)	(1063091)
2	Аренда помещений		(1361448)	(1106058)
<b>Управленческие расходы (стр. 2220), в том числе:</b>				
1	Расходы на оплату труда	22201	(184850)	(163182)
2	Расходы управленческой компании		(102168)	(89699)
<b>Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200), в том числе:</b>				
		22001	-	-
		22002	-	-
<b>Доходы от участия в других организациях (стр. 2310), в том числе:</b>				
		23101	-	-
<b>Проценты к получению (стр. 2320), в том числе:</b>				
		23201	-	-
<b>Проценты к уплате (стр. 2330), в том числе:</b>				
		23301	(-)	(-)
<b>Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:</b>				
1	Премии поставщиков	23401	1268071	870543
2	Излишки инвентаризации	23402	243656	143855
		23403	-	-
<b>Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:</b>				
1	Недостачи инвентаризации сверхнорм естественной убыли	23501	(447040)	(336433)
2	Списание порчи, боя, лома	23502	(178958)	(145154)
3	Банковское обслуживание	23503	(25720)	(71305)



ИНН 7826087713 - -  
КПП 784601001 Стр. 12

**Расшифровка отдельных показателей отчета о прибылях и убытках**

*Лист представляется при наличии расшифровок*

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код 3	За отчетный период 4	За аналогичный период предыдущего года 5
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300), в том числе:</b>				
		23001	-	-
		23002	-	-
<b>В том числе постоянные налоговые обязательства (активы) (стр. 2421), в том числе:</b>				
		24201	-	-
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 2430), в том числе:</b>				
		24301	-	-
<b>Изменение отложенных налоговых активов (стр. 2450), в том числе:</b>				
		24501	-	-
<b>Прочее (стр. 2460), в том числе:</b>				
		24601	-	-
		24602	-	-
		24603	-	-
<b>Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2510), в том числе:</b>				
		25101	-	-
<b>Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520), в том числе:</b>				
		25201	-	-