

Исх. № 148
от 29 марта 2018 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

2018

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам Открытого акционерного
общества Калининградский мукомольный завод**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Калининградский мукомольный завод» (ОГРН 1023900768627, 236010, г. Калининград, Правая набережная, дом 15), 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, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Калининградский мукомольный завод» 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 с оговоркой

В бухгалтерском учете и отчетности не отражена информация об оценочных значениях, порядок формирования которых регламентирован Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

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 с оговоркой.

Ответственность руководства, общего собрания акционеров, Совета директоров, Единоличного исполнительного органа 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.

Общее собрание акционеров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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.

Общее собрание акционеров (в настоящее время, единственный акционер), Совет директоров, Единоличный исполнительный орган (в настоящее время, управляющая компания).

Мы осуществляем информационное взаимодействие с общим собранием акционеров, Советом директоров, Единоличным исполнительным органом аудируемого лица, доводя до его 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.

Директор ЗАО АФ «БалтФинЭскаорт»
квалификационный аттестат аудитора
№ К 009210 от 30.11.2000

 В.С. Дедов

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское
заключение:

квалификационный аттестат аудитора
К019635 от 31.05.2001



Т. А. Бородина

Аудиторская организация:

Закрытое акционерное общество Аудиторская фирма «БалтФинЭскаорт»,
ОГРН 1023900592210, 236039 г. Калининград, переулок Малый, 17,
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11606039728.

29 марта 2018 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

Организация		Открытое акционерное общество "Калининградский мукомольный завод"	по ОКПО	00933016		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	3905004575		
Вид экономической деятельности		Производство муки из зерновых культур	по ОКВЭД	10.61.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности		Открытое Акционерное Общество	по ОКОПФ / ОКФС	47	43	
Единица измерения:		в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)		236010, Калининградская обл, Калининград г, Правая наб, дом № 15				

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	3 135	3 481	4 328
	в том числе:				
	Основные средства в организации		2 946	3 291	4 139
	Оборудование к установке		189	189	189
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	23
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 135	3 481	4 352
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	375	720	982
	в том числе:				
	Товары		375	716	950
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 292	3 417	1 821
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		739	79	153
	Расчеты с покупателями и заказчиками		1 257	2 896	1 573
	Расчеты по налогам и сборам		154	76	136
	Расчеты по социальному страхованию		-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами		-	8	1
	Расчеты с разными дебиторами		134	94	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3	10	24
	Прочие оборотные активы	1260	23	38	23
	в том числе:				

	Недостачи и потери от порчи		-	94	-
	Итого по разделу II	1200	2 693	4 185	2 850
	БАЛАНС	1600	5 828	7 666	7 201

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	12	12	12
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	7 954	7 954	7 954
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10 068)	(9 511)	(12 371)
	Итого по разделу III	1300	(2 102)	(1 545)	(4 405)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	5 369	7 314	8 314
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5 369	7 314	8 314
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	655	1 055
	Кредиторская задолженность	1520	2 275	1 242	2 237
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 263	414	1 716
	Расчеты с покупателями и заказчиками		37	4	5
	Расчеты по налогам и сборам		593	176	173
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		156	142	135
	Расчеты с персоналом		222	211	208
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	286	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 561	1 897	3 292
	БАЛАНС	1700	5 828	7 666	7 201



**Хомутовский Аркадий
Августович**
(расшифровка подписи)

5 марта 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация Открытое акционерное общество "Калининградский мукомольный завод"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство муки из зерновых культур
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое Акционерное Общество /

Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710002		
31	12	2017
00933016		
3905004575		
10.61.2		
47	43	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	15 373	23 699
	Себестоимость продаж	2120	(5 890)	(11 011)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 483	12 688
	Коммерческие расходы	2210	(68)	(156)
	Управленческие расходы	2220	(9 055)	(9 806)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	360	2 726
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	53	1 628
	в том числе:			
	Доходы связанные с реализацией прочего имущества		-	1 123
	Прибыль прошлых лет		18	161
	Доходы в виде списания кредиторской задолженности		35	215
	Прочие расходы	2350	(489)	(1 234)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(76)	3 120
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(480)	(260)
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства		-	12
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(556)	2 860

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	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(556)	2 860
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Хомутовский Аркадий
Августович
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2017 г.

Коды		
0710003		
31	12	2017
00933016		
3905004575		
10.61.2		
47	43	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Открытое акционерное общество "Калининградский мукомольный завод"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Промышленность

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытое Акционерное Общество

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	12	-	7 954	-	(12 371)	(4 405)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 860	2 860
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	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	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	12	-	7 954	-	-	-
Увеличение капитала - всего:	3310					(9 511)	(1 545)
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
3317							
Уменьшение капитала - всего:	3320						
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(556)	(556)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	(556)	(556)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3327	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	12	-	7 954	-	(10 068)	(2 102)

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				
корректировка в связи с:		(4 405)	2 860	-	(1 545)
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(4 405)	2 860	-	(1 545)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(12 371)	2 860	-	(9 511)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(12 371)	2 860	-	(9 511)
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	(2 102)	(1 545)	(4 405)



Хомутовский Аркадий
Августович
(расшифровка подписи)

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

Организация Открытое акционерное общество "Калининградский мукомольный завод"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Производство муки из зерновых культур

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Открытое Акционерное Общество _____ /

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
	00933016		
	3905004575		
	10.61.2		
	47	43	
	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	17 023	22 184
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 891	22 085
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	107	99
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Возврат подотчета	4114	2	-
прочие поступления	4119	23	-
Платежи - всего	4120	(14 430)	(21 921)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 015)	(13 691)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 448)	(4 163)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(173)	(226)
Арендные платежи	4125	(1 620)	(1 490)
Прочие Налоги и другие платежи	4126	(31)	(2 351)
прочие платежи	4129	(143)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 593	263
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	1 123
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	1 123
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
Платежи в бюджет	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	1 123
--	------	---	-------

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	-	-
прочие поступления	4315	-	-
Платежи - всего	4319	-	-
	4320	(2 600)	(1 400)
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	(2 600)	(1 400)
прочие платежи	4324	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4329	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4300	(2 600)	(1 400)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4400	(7)	(14)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4450	10	24
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4500	3	10
	4490	-	-



Хомутовский Аркадий
Августович
(расшифровка подписи)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
									Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017г.	21 954	(18 663)	73	-	-	(418)	-	-	22 027	(19 081)
	5210	за 2016г.	25 090	(20 950)	-	(3 136)	2 698	(410)	-	-	21 954	(18 663)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2017г.	2 940	(2 462)	-	-	-	(260)	-	-	2 940	(2 722)
	5211	за 2016г.	6 032	(4 857)	-	(3 092)	2 657	(262)	-	-	2 940	(2 462)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2017г.	1 063	(1 063)	-	-	-	-	-	-	1 063	(1 063)
	5212	за 2016г.	1 108	(1 104)	-	(43)	41	-	-	-	1 063	(1 063)
Сооружения	5203	за 2017г.	374	(349)	73	-	-	(27)	-	-	447	(376)
	5213	за 2016г.	374	(336)	-	-	-	(13)	-	-	374	(349)
Другие виды основных средств	5204	за 2017г.	45	(23)	-	-	-	(15)	-	-	45	(38)
	5214	за 2016г.	45	(8)	-	-	-	(15)	-	-	45	(23)
Здания	5205	за 2017г.	17 174	(14 407)	-	-	-	(116)	-	-	17 174	(14 524)
	5215	за 2016г.	17 174	(14 290)	-	-	-	(117)	-	-	17 174	(14 407)
Транспортные средства	5206	за 2017г.	359	(359)	-	-	-	-	-	-	359	(359)
	5216	за 2016г.	359	(356)	-	-	-	(3)	-	-	359	(359)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2017г.	189				189
	5250	за 2016г.	189	73		(73)	189
Коммутационный модуль в комплекте	5241	за 2017г.	189				189
	5251	за 2016г.	189				189
Система видеонаблюдения	5242	за 2017г.	-				189
	5252	за 2016г.	-	73		73	-

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

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261		
	5270		
	5271		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	64 775	64 775	64 775
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	4731	4731	10232
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Хомутовский Аркадий
Августович
(расшифровка подписи)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2017г.	720	-	5 745	(6 090)	-	-	X	375	-
	5420	за 2016г.	982	-	11 315	(11 577)	-	-	X	720	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2017г.	-	-	85	(85)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5421	за 2016г.	32	-	152	(183)	-	-	-	-	-
	5402	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2017г.	716	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2016г.	950	-	1 709	(2 050)	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2017г.	-	-	8 760	(8 994)	-	-	1 021	375	-
	5424	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	1 984	716	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2016г.	-	-	3 888	(3 888)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2017г.	4	-	2 244	(2 244)	-	-	-	-	-
	5426	за 2016г.	-	-	64	(68)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2017г.	-	-	159	(156)	-	-	-	4	-
	5427	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Августовский Аркадий
Августович
 (расшифровка подписи)

5 марта 2018 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступление			выбыло					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
			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	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017г.	3 153	-	378	-	(1 340)	(4)	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2016г.	1 918	-	2 243	-	(924)	(85)	-	-	X	X	2 302	-
в том числе:													3 153	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2017г.	2 901	-	(478)	-	(1 128)	(4)	-	-	-	-	1 289	-
	5531	за 2016г.	1 524	-	2 205	-	(743)	(85)	-	-	-	-	2 901	-
Авансы выданные	5512	за 2017г.	78	-	718	-	(55)	(75)	-	-	-	-	739	-
	5532	за 2016г.	153	-	-	-	(75)	-	-	-	-	-	78	-
Прочая	5513	за 2017г.	173	-	139	-	(158)	-	-	-	118	-	274	-
	5533	за 2016г.	241	-	39	-	(107)	-	-	-	-	-	173	-
	5514	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2017г.	3 153	-	378	-	(1 340)	(4)	-	X	X	X	2 302	-
	5520	за 2016г.	1 918	-	2 243	-	(924)	(85)	-	X	X	X	3 153	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Изменения за период			
		На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	
Всего		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
в том числе:		балансовая стоимость	балансовая стоимость	балансовая стоимость	балансовая стоимость
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода		
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолжен-	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-
								ность	ность	ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2017г.	7 314	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5573	за 2016г.	7 314	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2017г.	-	7 314	-	(1 945)	-	-	-	-
	5574	за 2016г.	-	-	-	(7 314)	-	-	-	-
	5555	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017г.	1 832	1 443	15	(890)	(35)	-	X	-
	5580	за 2016г.	4 389	357	14	(2 913)	(215)	-	X	-
	5561	за 2017г.	413	1 042	2	(159)	(35)	-	-	-
	5581	за 2016г.	1 717	233	-	(1 323)	(214)	-	-	-
	5582	за 2017г.	25	37	-	(21)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2017г.	5	25	-	(3)	(1)	-	-	-
	5583	за 2016г.	318	324	13	(13)	-	-	-	-
	5584	за 2017г.	307	42	14	(45)	-	-	106	-
	5584	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5585	за 2017г.	655	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2016г.	2 055	-	-	(655)	-	-	-	-
	5586	за 2017г.	221	40	-	(1 400)	-	-	-	-
	5586	за 2016г.	305	58	-	(42)	-	-	-	-
	5587	за 2017г.	-	-	-	(142)	-	-	-	-
прочая	5550	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5570	за 2017г.	1 632	1 443	15	(890)	(35)	-	X	-
	5570	за 2016г.	4 389	357	14	(2 913)	(215)	X	X	-
	Итого									

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Всего	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
в том числе:					
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	5590	-	-	-
	расчеты с покупателями и заказчиками	5591	-	-	-
	прочая задолженность	5592	-	51	-
		5593	-	-	-
		5594	-	-	-

Руководитель 

5 марта 2018 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2017г.	за 2016г.
Материальные затраты	5610	125	201
Расходы на оплату труда	5620	5 143	4 783
Отчисления на социальные нужды	5630	1 562	1 447
Амортизация	5640	418	410
Прочие затраты	5650	6 046	5 370
Итого по элементам	5660	13 294	12 211
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	345	230
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13 639	12 441

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

Руководитель

 Руководитель
 Августович
 (подпись)
 5 марта 2018 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	286	-	-	286
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель
Хомутовский Аркадий
Августович
(расшифровка подписи)

5 марта 2011 г.

Расчет стоимости чистых активов

Открытое акционерное общество "Калининградский мукомольный завод"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	3 135	3 481	4 328
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	23
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	375	720	982
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	2 292	3 417	1 821
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3	10	24
Прочие оборотные активы	1260	23	38	23
ИТОГО активы	-	5 828	7 666	7 201
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	5 369	7 314	8 314
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	655	1 055
Кредиторская задолженность	1520	2 275	1 242	2 237
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	286	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	7 931	9 211	11 606
Стоимость чистых активов	-	(2 102)	(1 545)	(4 405)

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



Утверждаю
Генеральный директор ОАО

Хомутовский А.А.
26.03.2018

ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерской отчетности ОАО «КМЗ» к
годовому отчету за 2017 год

Пояснения к бухгалтерской отчетности ОАО «КМЗ» за 2017 г.
по состоянию на 31.12.2017 г.

1. Основные сведения о ОАО «КМЗ»

1.1.

1.2. ОАО «Калининградский мукомольный завод» зарегистрировано 24.01.2001 году. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 24.01.2001 серия КД-ОКР № 1109, выданной администрацией Октябрьского района г. Калининграда. Свидетельство о внесении записи в Единый

государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года от 27.09.2002 серия 39 № 000631801, основной государственный регистрационный номер 1023900768627, выдано инспекцией МНС России по Октябрьскому району г. Калининграда.

1.3. Уставный капитал общества на отчетную дату составляет 11741,96 руб

1.4. Добавочный капитал на конец года составляет 7954419 руб.

1.5. Среднесписочная численность работников в 2017 году составила 20 человек, что на 1 человека меньше, чем в 2016 году. Затраты на оплату труда Управленческого персонала составляет 1873 тыс. рублей

1.6. Адрес местонахождения: 236010, Россия, г. Калининград наб. Правая, 15.

1.7. Общество не имеет обособленное структурное подразделение.

1.8. Исполнительный орган Общества: на основании Устава, генеральный директор, назначается Советом директоров сроком на один год Генеральным директором в 2017 в период с 01.01.2017 по 31.12.17 назначен Хомутовский Аркадий Августович.

1.9. Бухгалтерский учет Общества осуществляется Главным бухгалтером, Полуэктовой Еленой Федоровной, для ведения кассовых операций назначен кассиром по совместительству начальник элеватора

1.10. Информация об аудиторе.

В отчетном году аудитором Общества является Закрытое акционерное общество Аудиторская фирма «БалтфинЭкскорт»

Юридический адрес(Фактическое местонахождение): 236039 г. Калининград, Малый пер.17

ЗАО Аудиторская фирма «Балтфинэксорт» является членом СРО аудиторов Ассоциация

«Содружество»

Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

Общество имеет в аренде земельный участок размером 34567 кв.м со сроком аренды до 2044 года, на котором осуществляется деятельность предприятия, и земельный участок 3867 кв.м

Основной вид деятельности «Производство муки из зерновых и растительных культур и готовых мучных смесей». В 2017 году основная деятельность не велась по причине изношенности оборудования, которое было списано и демонтировано. Доля оптовой торговли составляет 17,0 %, аренды 60,8%, Хранение и перевалка грузов 21,6 % и прочее – 0,6% выручки от реализации.

У Предприятия имеется лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных объектов №ВП-21-000372, выданную Управлением по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Калининградской области.

Основные поставщики товаров и услуг: ООО «Продторг», ООО «ТД»Оскольская Мука», ООО «Курская Мука».

Основным покупателем является - ООО «Мамоново Агро Тангеманн и сыновья», ООО «ТД»Содружество», ООО «Зернопродукт»

Финансовые результаты деятельности представлены в таблице:

Тыс. руб.			
Содержание	2017	2016	2015
Выручка от продажи товаров (работ, услуг)	15373	23699	20709
Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	5890	18477	18477
Прибыль (убыток от продаж)	360	2725	2232

В 2017 году выросла перевалка и хранение грузов на элеваторе, что позволило предприятию получить прибыль. Оптовая торговля при незначительных оборотных средствах

не может получить достаточную прибыль, однако использование Основных средств для передачи в аренду и производства услуг может быть в дальнейшем источником доходов в большей степени.

По итогам года предприятие сработало с убытком в размере 556 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 2292 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 7930 тыс. руб., в том числе займы полученные – 5369 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у предприятия нет.

Совокупные затраты на энергетические ресурсы составляют: 2221 тысяч рублей.

Чистые активы предприятия составляли -(1545) тысяч рублей на 31.12.2016 г. На 31.12.2017 величина чистых активов уменьшилась и составила (-2102)тысяч рублей. Мы не имеем планов прекращения или существенного снижения деятельности.

2.9 Расходы Общества по элементам затрат представлены в таблице 6 Пояснения..

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	На 31.12.17	На 31.12.16	На 31.12.15
Расчетные счета	2	1	22
Валютные счета (долл. США)	2	2	2
Касса	0	7	
Итого:	2	10	24

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств, представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения Обществом операций в валюте.

К денежным потокам организации не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

Отчет о движении денежных средств Общество сформировало по следующим правилам:

По строке 4119 отражены прочие поступления. Расшифровка прочих поступлений представлена ниже:

Расшифровка прочих платежей:

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Налоги в бюджет: (аренда земли, транспортный, плата за негативное воздействие на окружающую среду, ндфл)	3892
2	Отчисления в социальные фонды	37
3	Банковские расходы	54
		77
4	Перечисление подотчетных сумм	
Итого		4060

Кроме этого, Отчет о движении денежных средств составлен с учетом следующих допущений:

1. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу на дату осуществления или поступления платежа;
2. Денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто

Предприятие ведет налоговый учет по упрощенной системе налогообложения по методу «Доходы минус расходы» по ставке 15%.. Для бухгалтерского учета доходы при реализации определяются по методу начисления.

Величина налога на доходы при УСН 480 тыс. рублей

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

3.1. Учет на предприятии ведется согласно утвержденной учетной политике, автоматизирован бухгалтерской программой 1С:Предприятие. С начала 2012 года был осуществлен переход с версии 1С:Предприятие 8.1 на 1С:Предприятие 8.3. Программное обеспечение регулярно обновляется.

3.2. Учет основных средств.

Организация учета наличия и движения основных средств в разрезе их видов на предприятии проводится на основании с Общероссийским классификатором основных фондов, организация бухгалтерского учета проводится в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

Переоценка ОС не предусмотрена.

3.3. Учет материалов.

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание материалов на себестоимость происходит по средней стоимости.

3.4. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ и услуг)

Учет расходов по обычным видам деятельности организован по методу полной себестоимости.

Порядок учета покупных товаров

Фактическая себестоимость приобретения товаров при осуществлении оптовой торговли формируется:

- с учетом транспортных расходов по доставке покупных товаров до склада предприятия.

Списание товаров осуществляется по методу единицы товара.

3.6. Уровень существенности в учете и отчетности определен в размере 5%. При этом существенность ошибок определяется в каждом отдельном случае специальным расчетом.

3.7. В 2016 году создается оценочное обязательство по оплате отпусков работников.

3.8. В 2017 году создан резерв на оплату отпусков.

3.9.

4. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время в регионе, в частности события на Украине, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества положительно. Так как курс правительства на развитие сельского хозяйства и конкурентоспособность сельхозтоваров (зерна, семян и пр.) позволит увеличить реализацию услуг элеватора.

4.1 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо

будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

В 2017 Общество погасило займов на 2600 тыс рублей.

В связи с тем, что на 31.12.2017 года у Общества присутствуют займы, то, по мнению руководства, риск изменения процентных ставок в отношении его активов и обязательств достаточно велик.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества вероятно минимален, т. к. не планирует в следующем году делать закупки за рубежом.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риски, связанные с новыми правилами контроля за трансфертным ценообразованием

Новый российский закон о трансфертном ценообразовании, который вступил в силу 1 января 2012 года, позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Эти правила применимы не только к сделкам, которые состоялись в 2017гг, но и к операциям со связанными сторонами за предыдущие годы, если соответствующие доходы и расходы были признаны в 2015-2017 гг.

Общество по операциям на международном рынке по итогам 2017 года не подпадает под действие новых правил трансфертного ценообразования. Для минимизации рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, Общество готовит необходимую документацию, а также налоговые уведомления в отношении контролируемых сделок.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заемщикам по полученным кредитам и займам, др.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2016 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным и займам.

Финансовые обязательства на 31.12.2017:

Вид обязательства	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и	1263	-	-	-	-	1263

расчетов по налогам и сборам						
Займы		-		-	5369	5369
Итого	1263	-	-	-	-	6632

4.2 Правовой риск

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке для общества не существенны.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

4.3 Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в

котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.4 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Инвестиционная деятельность.

Основные производственные фонды организации это: Производственные здания, оборудования элеватора Транспортные средства Камаз, ЗИЛ ГАЗ-САЗ,), оргтехника и производственные инструменты. Часть основных фондов(Склад, транспорт переданы в краткосрочную аренду, Остальные фонды -в эксплуатации.

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные фонды «Общества» изношены на 87 %.

6. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной является единственный учредитель договор Займа 457 от 25.05.2000г на сумму 7314 тыс рублей. остаток по которому 5369 тыс.рублей

Общество в отчетном году дивиденды не начисляло и не выплачивало.
Общество не имеет контролирующего бенефициарного владельца.

7. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты Общество не имеет.

8. Информация по сегментам

В связи с тем, что Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, информация по сегментам за отчетный период у Общества отсутствует.

9. Сведения о государственной помощи

Общество в отчетном периоде не получало государственной помощи.

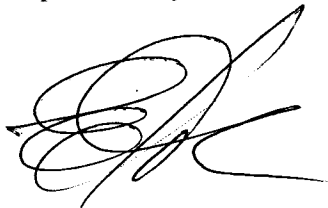
10. Сведения по прекращаемой деятельности

Прекращение существенной части основной деятельности Обществом в отчетном периоде не осуществлялось и не планируется.

11. Сведения об участии в совместной деятельности

Обществом в отчетном периоде не осуществлялось участие в совместной деятельности.

Главный Бухгалтер



Полуэктова Е.Ф