

Исх. 05-09-188
от 05.12.2018

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчетности
Закрытого акционерного общества
«Кольский сувенир» за 2015 год**

г. Мурманск
2018 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам
Закрытого акционерного общества
«Кольский сувенир»**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой пересмотренной годовой бухгалтерской отчетности Закрытого акционерного общества «Кольский сувенир» (ЗАО «Кольский сувенир», ОГРН: 1035100165825, 183031, Мурманская область, город Мурманск, улица Свердлова, дом 15), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- отчета о финансовых результатах за 2015 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в т.ч.:
 - ✓ отчета об изменениях капитала за 2015 год;
 - ✓ отчета о движении денежных средств за 2015 год;
 - ✓ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая пересмотренная годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Закрытого акционерного общества «Кольский сувенир» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении фактических остатков материально-производственных запасов отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2015 по строке 1210 «Запасы» в сумме 988 тыс. руб., так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора ЗАО «Кольский сувенир». Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей запасов по состоянию на 31 декабря 2015 года.
2. ЗАО «Кольский сувенир» не начислило оценочное обязательство в отношении неиспользованных отпусков его сотрудников по состоянию на 31 декабря 2015 года. Количественная оценка влияния указанного искажения на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не может быть нами произведена с достаточной надежностью. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного и связанных с ним показателей.

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 ЗАО «Кольский сувенир» 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.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, к аудиторской проверке нам не представлялся.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Совета директоров за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 ЗАО «Кольский сувенир» 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 ЗАО «Кольский сувенир», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Кольский сувенир».

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 выпуске 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 выполняем следующее:

- ✓ 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 основой 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;

- ✓ 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 ЗАО «Кольский сувенир»;

- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством ЗАО «Кольский сувенир»;

- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством ЗАО «Кольский сувенир» 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 организации 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 ЗАО «Кольский сувенир» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Общества с ограниченной ответственностью ЗАО «Кольский сувенир», 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 ООО «ПРАКТИК-АУДИТ»
/квалификационный аттестат аудитора № К-002821,
является членом саморегулируемой организации аудиторов,
зарегистрирована в реестре СРО ААС, ОГРН: 21606079421/



В. Новоселова

Новоселова В.Н.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРАКТИК-АУДИТ»,
ОГРН 1025100835473,
183016, город Мурманск, ул. С. Перовской, дом 17, офис 201,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОГРН 11606063545.

05 декабря 2018 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2015 г.**

Организация Закрытое акционерное общество "Кольский сувенир" Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) 31 12 2015 по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика 02965434 ИНН 5190305053\519001001
Вид экономической деятельности 70.32 по ОКВЭД
Организационно-правовая форма Закрытое акционерное общество форма собственности частное по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: тыс руб по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 183031, Мурманская обл, Мурманск г, Свердлова ул, д. 15

Коды		
0710001		
31	12	2015
02965434		
5190305053\519001001		
70.32		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1275	1380	1486
	Доходные вложения в материальные	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1275	1380	1486
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	988	722	582
	Налог на добавленную стоимость по	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2293	2709	2551
	Финансовые вложения (за исключением	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные	1250	24	148	70
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3305	3579	3203
	БАЛАНС	1600	4580	4959	4689

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал,	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	62	62	62
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(117)	1003	1396
	Итого по разделу III	1300	(35)	1085	1478
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	4615	3874	3211
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4615	3874	3211
	БАЛАНС	1700	4580	4959	4689

Руководитель

(подпись)

Письмак Елена

Михайловна

(расшифровка подписи)

14 Ноября 2017 г.



**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **ЗАО " Кольский сувенир"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Организационно-правовая форма

форма собственности

закрытое акционерное общество

Частная

Единица измерения: тыс руб

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2015
02965434		
5190305053\519001001		
70.32		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	4736	5879
	Себестоимость продаж	2120	(1363)	(1786)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3373	4093
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(4101)	(3711)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(728)	382
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	21	1
	Прочие расходы	2350	(30)	(24)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(737)	359
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(47)	(80)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(784)	279

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов,	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(784)	279
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Письмак Елена

Михайловна

(расшифровка подписи)

14 Ноября 2017 г.



Отчет об изменениях капитала за 2015 г.

Организация **Закрытое акционерное общество "Кольский сувенир"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Сдача в наем собственного недвижимого имущества

Организационно-правовая форма

форма собственности

закрытое акционерное общество

частная

Единица измерения

тыс руб

КОДЫ		
2015	12	31
02965434		
51903050531519001001		
70.32		
67		16
384		

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

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 2013 г.	3100	20	-	-	62	1396	1478
За 2014 г.	3210	-	-	-	-	279	279
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	279	279
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(672)	(672)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(672)	(672)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2014 г.	3200	20	-	-	62	1003	1085
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1120)	(1120)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(784)	(784)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(336)	(336)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2015 г.	3300	20	-	-	62	(117)	(35)

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

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2013 г.		Изменения капитала за 2014 г.		На 31 Декабря 2014 г.	
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов		
Капитал - всего			1478	279	(672)		1085
до корректировок	3400						
корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	3410	-		-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-		-	-	-	-
после корректировок	3500		1478	279	(672)		1085
в том числе:							
нераспределенная прибыль (непокрытый							
до корректировок	3401		1396	279	(672)		1003
корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	3411	-		-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-		-	-	-	-
после корректировок	3501		1396	279	(672)		1003
Резервный капитал/Уставный капитал							
до корректировок	3402		82	-	-		82
корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-	-	-
после корректировок	3502		82	-	-		82

Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2016 г.

2016	12	21
02040414		
01003050230210001001		
70.32		
07		10
70.32		

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	(35)	1085	1478



Руководитель **Письмак Елена Михайловна**
(подпись)
(расшифровка подписи)

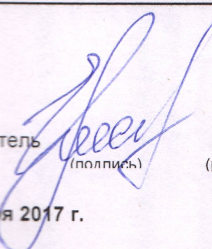
14 ноября 2017 г.

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.**

Организация **Закрытое акционерное общество "Кольский сувенир"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Сдача в наем собственного недвижимого имущества**
 Организационно - правовая форма **форма собственности**
закрытое акционерное общество частная
 Единица измерения **тыс руб**

Форма по ОКУД	К О Д Ы		
Дата (год, месяц, число)	2015	12	31
по ОКПО	02965434		
ИНН	51903050531519001001		
по ОКВЭД	70.32		
по ОКОПФ /ОКФС	67	16	
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4629	5671
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4629	5671
Платежи - всего	4120	(4753)	(5593)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2464)	(2599)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1293)	(2309)
прочие платежи	4129	(996)	(685)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(124)	78
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(124)	78
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного	4450	148	70
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного	4500	24	148
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель  **Михайловна**
 (подпись) (расшифровка подписи)

14 Ноября 2017 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

ЧАСТЬ 1

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5120	-	-	-

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На	На	На
Всего	5130	-	-	-

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		Переоценка	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2015 г.	5660	4280	-	-	-	-	4385
	5210	3а 2014 г.	5660	4174	-	-	-	-	4280
в том числе:									
	5201	3а 2015 г.	5660	4280	-	-	-	-	4385
ОС организации	5211	3а 2014 г.	5660	4174	-	-	-	-	4280
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5230	3а 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			На конец периода	
			На начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2015 г.	-	-	-	-	-
	5250	3а 2014 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

Наименование показателя	Код	3а 2015 г.	3а 2014 г.
Увеличение стоимости объектов	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов	5270	-	-

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убыток от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	За 2015 г.	722	-	1905	1639	-	-	-	X	988	-
	5420	За 2014 г.	582	-	2105	1965	-	-	-	X	722	-
в том числе:	5401	За 2015 г.	722	-	1905	1639	-	-	-	-	988	-
	5421	За 2014 г.	582	-	2105	1965	-	-	-	-	722	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На	На	На
Запасы, не оплаченные на отчетную	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло				Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2015 г.	2709	-	4743	-	5159	-	-	-	2293	-	
В том числе:	5530	За 2014 г.	2551	-	6267	-	6109	-	-	-	2709	-	
	5511	За 2015 г.	2709	-	4743	-	5159	-	-	-	2293	-	
	5531	За 2014 г.	2551	-	6267	-	6109	-	-	-	2709	-	
	5500	За 2015 г.	2709	-	4743	-	5159	-	-	-	2293	-	
Итого	5520	За 2014 г.	2551	-	6267	-	6109	-	-	-	2709	-	

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На			
		Учтенная по	Балансовая	Учтенная по	Балансовая
Всего	5540	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	3а 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5560	3а 2015 г.	3874	3308	2567	-	-	-	4615
	5580	3а 2014 г.	3211	2235	1572	-	-	-	3874
	5561	3а 2015 г.	3874	3308	2567	-	-	-	4615
	5581	3а 2014 г.	3211	2235	1572	-	-	-	3874
	5550	3а 2015 г.	3874	3308	2567	-	X	-	4615
Итого	5570	3а 2014 г.	3211	2235	1572	-	X	-	3874

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателей	Код	Ha	Ha	Ha
Всего	5590			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
Материальные затраты	5610	2110	1349
Расходы на оплату труда	5620	2343	3167
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	50	52
Прочие затраты	5650	713	777
Итого по элементам	5660	5216	5345
Изменение остатков (прирост[-]):	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]):	5680	248	152
Итого расходы по обычным видам	5600	5464	5497

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «Кольский сувенир» за 2015 год 2 часть

I. Общие сведения о предприятии.

1.1. Полное наименование организации: **Закрытое акционерное общество «Кольский сувенир».**

1.2. Сокращенное наименование: **ЗАО «Кольский сувенир»**

1.3. Юридический адрес: 183031, город Мурманск, улица Свердлова дом 15.

1.4. Почтовый адрес: 183031, город Мурманск, улица Свердлова дом 15.

1.5. Дата государственной регистрации: 02 августа 1999 года Администрация города Мурманска, свидетельство о государственной регистрации № ЗАО-1147/6955.

1.6. Сведения о государственной регистрации юридического лица: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, выданное 29 января 2003 года за основным государственным регистрационным номером 1035100165825 Инспекцией ФНС России по г. Мурманску.

1.7. ИНН/КПП: 51903050053/519001001, на основании свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 51 №0042602, выдано Инспекцией ФНС России по г. Мурманску.

1.8. ЗАО «Кольский сувенир» дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.9. Основной вид деятельности: производство меховых изделий, ОКВЭД: 14.20.

1.10. Акционерами ЗАО «Кольский сувенир» являются: физические лица, граждане Российской Федерации, всего 141 акционер, которым принадлежит 20 000 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая, общей стоимостью 20 000,00 рублей. Акции полностью оплачены акционерами. В 2015 году состав акционеров не изменялся.

Выпуск акций зарегистрирован ФСФР России, выпуску присвоен номер 1-01-21489-1.

1.11. Информация о реестродержателе: Акционерное общество «Новый регистратор» (Санкт-Петербургский филиал), лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельца ценных бумаг № 045-13951-000001, выдана 30 марта 2006г. ФСФР России, бессрочно.

1.12. Уставный капитал ЗАО «Кольский сувенир» зарегистрирован в сумме 20 000 (двадцать тысяч) руб. В 2015 году изменения и/или дополнения в Устав ЗАО «Кольский сувенир» не вносились.

1.13. Структура управления: высшим органом Общества является общее собрание участников Общества, наблюдательным органом – Совет директоров, Исполнительным единоличным органом Общества является его директор. На конец отчетного периода директором ЗАО «Кольский сувенир» является Письмак Елена Михайловна (Протокол №1 Общего собрания акционеров от 28.05.1999).

1.14. Аудитор Общества: аудиторская компания «ПРАКТИК-АУДИТ» (ООО), член саморегулируемой организации аудиторов - Ассоциация «Содружество», номер в реестре СРО ААС - 11606063545.

2. Основные элементы учетной политики.

Способы и методы учета, применяемые ЗАО «Кольский сувенир» при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности, определены Приказом от 31.12.2014 № 4/н «Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета закрытого акционерного общества «Кольский сувенир». В 2015 году какие-либо изменения или дополнения в Приказ по учетной политике Обществом не вносились.

Утвержденная Учетная политика является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества – первичного наблюдения (документаций, инвентаризации), стоимостного измерения (оценка и калькуляция), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (баланс и отчетность)

фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством РФ, Уставом Общества и иными внутренними документами.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной системе счетоводства, автоматизированным способом, с использованием компьютерной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Принятая Учетная политика описывает основные принципы учета в соответствии с РСБУ по операциям, которые осуществляются Обществом в настоящее время, а также по операциям, которые с достаточной вероятностью могут возникнуть в рамках обычной деятельности Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор Общества.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляет непосредственно директор ЗАО «Кольский сувенир».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проведена годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании Приказа директора от 01.12.2015 № 10. Инвентаризация наличных денежных средств в кассе Общества проводилась ежеквартально.

Общество представляет финансовую (бухгалтерскую) отчетность в объеме и по формам, предусмотренным пунктом 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н в следующем составе: бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с утвержденным Приказом по учетной политике ЗАО «Кольский сувенир» в 2015 году применяло следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

2.1. Доходы и расходы организации.

2.1.1. Доходы (выручка).

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

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности это выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- прочие доходы это доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

ЗАО «Кольский сувенир» самостоятельно определяет перечень основных видов деятельности и, соответственно, квалифицирует поступления в качестве выручки или прочих доходов.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется «по мере отгрузки» продукции (работ, услуг).

2.1.2. Расходы (затраты).

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников).

В зависимости от характера расходов, условий их осуществления и направления деятельности Общества расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности, это расходы, связанные с производством и реализацией продукции, приобретением и реализацией (перепродажей) товаров, оказанием услуг, выполнением работ, относящихся к основной деятельности Общества;
- прочие расходы, это расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, осуществляемые Обществом при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, а также при участии в уставных капиталах других организаций относятся к прочим расходам.

При отражении расходов на данных счетах Общество обеспечивает их группировку по элементам затрат.

Производственные затраты отчетного периода собираются по дебету счета 20 «Основное производство» с аналитикой по подразделениям и номенклатурным группам.

Затраты общехозяйственного назначения собираются на дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода счет 26 не распределяется между объектами калькулирования, а в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

2.1.3. Общество не формировало в учете резерв по сомнительным долгам.

2.1.4. Уровень существенности для целей бухгалтерского учета принимается в пределах 5 (пяти) процентов от соответствующих статей бухгалтерской отчетности.

2.1.5. Расходы будущих периодов (РБП) включают в себя затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Объекты РБП принимаются к учету в сумме фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением или производством.

2.2. Учет основных средств.

2.2.1. Единицей бухгалтерского учета объекта основного средства является инвентарный объект.

2.2.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

2.2.3. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов. Срок полезного использования по объектам основным средствам определяется на основании приказа директора, с учетом Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом срока фактической эксплуатации (для объектов основных средств, бывших в употреблении), а также особенностей их эксплуатации.

2.2.4. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

2.2.5. Активы, стоимость которых не превышает 40 000,00 рублей, отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

2.2.6. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.2.7. Затраты Общества на ремонт (текущий или капитальный) объекта ОС, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования этого объекта и не изменяющие его качественные характеристики, относятся на расходы текущего периода.

2.3. Учет материально-производственных запасов.

2.3.1. Материально-производственные запасы это активы, которые: используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначены для продажи; используются для управленческих нужд Общества.

2.3.2. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.3.3. Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение и группируются по видам МПЗ и каждому номенклатурному номеру.

2.3.4. Процесс приобретения и заготовления материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2.3.5. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство, а также ином выбытии осуществляется с применением метода ФИФО.

2.3.6. Резерв под снижение стоимости товароматериальных ценностей не создается.

3. Сведения о численности работников и средней заработной плате.

3.1. По состоянию на 01 января 2016 года списочная численность ЗАО «Кольский сувенир» составляет 9 человек. За 2015 год среднесписочная численность работников составила 9 человек (в сравнении за 2014 год - 9 человек).

3.2. Фонд оплаты труда за 2015 год составил всего 2 203 тыс. руб. (в сравнении за 2014 год - 2 580 тыс. руб.).

3.3. Среднемесячная заработная плата одного работника за 2015 год составила 20 тыс. руб. (в сравнении за 2014 год - 24 тыс. руб.).

3.4. В период с 01 января по 31 декабря 2015 года увеличение должностных окладов работникам не производилось.

4. Финансовые показатели деятельности.

4.1. В отчетном периоде ЗАО «Кольский сувенир» осуществляло производство сувенирной продукции НХП и предоставление услуг по аренде помещений, на основании заключенных договоров с контрагентами.

За 2015 год ЗАО «Кольский сувенир» получена выручка по основной деятельности в сумме 4 736 тыс. руб. Прочие доходы составили - 21 тыс. руб.

4.2. Себестоимость реализованной готовой продукции за 2015 год составила 5 464 тыс. руб., из них затраты по основному производству - 1 363 тыс. руб. и управленческие расходы - 4 101 тыс. руб. Кроме того, затраты по прочим расходам составили 30 тыс. руб.

4.3. По данным бухгалтерского учета Обществом получен убыток до налогообложения - 737 тыс. руб.

4.4. ЗАО «Кольский сувенир» применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», за 2015 год начислен и перечислен в бюджет налог УСН в сумме - 47 тыс. руб.

4.5. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год ЗАО «Кольский сувенир» получен убыток (после налогообложения) в сумме 784 тыс. руб.

4.6. Решение о выплате ежегодного вознаграждения членам Совета директоров и ревизору Общества акционерами не принималось.

4.7. При проведении годовой инвентаризации активов и финансовых обязательств Общества недостатков и излишков не выявлено.

4.8. Чистая (нераспределенная) прибыль по фондам не распределяется.

5. Активы предприятия.

По состоянию на 01.01.2015 года в ЗАО «Кольский сувенир» основных средств числится в первоначальной стоимости в сумме 5 660 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 начислен износ (амортизация) в сумме 4 385 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств составила - 1 275 тыс. руб.

В 2015 году объекты основных средств и нематериальных активов Обществом не приобретались.

В бухгалтерском балансе сальдо по нематериальным активам отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 отражена в сумме 2 293 тыс. руб.

6. Обязательства предприятия.

Общая сумма кредиторской задолженности ЗАО «Кольский сувенир» по состоянию на 01.01.2015 г. составляет 3 874 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015 составила 4 615 тыс. руб., что больше на 741 тыс. руб. В основном увеличение кредиторской задолженности произошло из-за увеличения задолженности КИО г. Мурманска за аренду земли и задолженности в бюджет по НДФЛ.

В 2015 году оценочное обязательство по неиспользованным отпускам Обществом не числялось ввиду отсутствия на конец отчетного периода неиспользованных отпусков.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Кольский сувенир», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

8. Сведения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Кольский сувенир» составлена исходя из допущения непрерывности деятельности, что Общество будет продолжать свою деятельность в последующие 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в последующих периодах.

9. Информация о совместной деятельности.

ЗАО «Кольский сувенир» в 2015 году не являлась участником договоров по совместной деятельности.

10. Операции со связанными сторонами: акционерами, аффилированными лицами, физическими лицами.

В отчетном году операции между акционерным обществом и связанными сторонами не производились.

11. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ЗАО «Кольский сувенир», определенные ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н у Общества не возникли.

12. Внутренний контроль качества.

Обязанность в организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни предусмотрена ст. 19 федерального закона «О бухгалтерском учете». В целях соблюдения требований законодательства ЗАО «Кольский сувенир» разработано и утверждено Положение по внутреннему контролю, которым определены методы контроля и назначены ответственные лица.

Директор

14 ноября 2017 года



Письмак Е. М.

В 2012 году основное содержание работы по выполнению аудиторских функций на территории Республики Коми...

Учетная политика организации

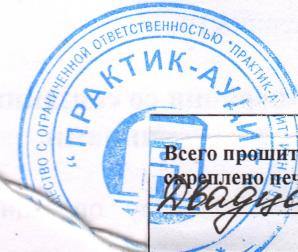
Учетная политика организации разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2007 № 159-ФЗ «Об аудиторской деятельности»...

Сведения о деятельности организации

В соответствии с отчетностью ООО «Колесный Эксперт» составлен отчет о деятельности за период с 01.01.2012 по 31.12.2012...

Информация о деятельности организации

В соответствии с отчетностью ООО «Колесный Эксперт» составлен отчет о деятельности за период с 01.01.2012 по 31.12.2012...



Всего прошито, пронумеровано и
скреплено печатью Ивагуахь джа лист 02
директор ООО «ПРАКТИК-АУДИТ»
В. Новоселова Новоселова В.Н.



В соответствии с отчетностью ООО «Колесный Эксперт» составлен отчет о деятельности за период с 01.01.2012 по 31.12.2012...



14 ноября 2012 года