

# Пояснения к бухгалтерской отчетности

## АО «СТРОМ»

за 2016 год

### Раздел 1 Сведения об организации

АО «СТРОМ» ИНН 7730016084 КПП 77300100 зарегистрировано 5.02.1993 года (свидетельство о государственной регистрации № 008.090) с местонахождением по адресу: 121059, г. Москва, ул. Киевская, д.19. Юридический адрес Общества: 121059, г. Москва, ул. Киевская, д.19.

Основной вид деятельности Общества – строительство. Свидетельство № 0104-2009-7730016084-С-042 о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 11.12.2009 г., выданное СРО «Столица» и свидетельство № 0077-2010-7730016084-П-067 от 25.03.2010 г., выданное СРО «Столица-Проект». Общество выполняет работы по реконструкции и строительству комплекса зданий МИД РФ, а также строительно-монтажные работы и ремонтные работы на территории посольств России за рубежом.

Общество выпустило 11 168 акций, номиналом 1 рубль за акцию. Акции оплачены полностью.

В совет директоров АО «СТРОМ» входят:

- Канаев С.А. – юрист-консульт АО «СТРОМ»
- Юсипов Р.Х. – генеральный директор АО «СТРОМ»;
- Квач В.П. – директор по коммерческим вопросам АО «СТРОМ»;
- Лаптев В. Ю. – советник генерального директора;
- Ильина О.Л. – заместитель генерального директора.

Ревизионная комиссия Общества:

Питерцева Г.П. - начальник планово-экономического управления

Цветкова Ю.С. - главный специалист финансово-аналитического управления

Невзоров Ю.Ф. - старший помощник генерального директора

### **Раздел 2. Раскрытие информации, исходя из предъявляемых требований, существенных элементов учетной политики и существенных показателей, не отраженных в других формах отчетности**

#### **1. Общие положения**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2016 г. Курсы валют составили на эту дату 60,6569 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2015 г. – 70,7865 руб.), 63,8111 руб. за 1 евро (31 декабря 2015 г. – 77,6032 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и

обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте составила:

- положительные курсовые разницы – 32 629 130 руб.
- отрицательные курсовые разницы – 56 077 494.руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях составила:

- положительные курсовые разницы – 543 286. руб.
- отрицательные курсовые разницы –228 486.руб.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации не было.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2016 г. положения действующего гражданского, валютного, трудового и налогового законодательства интерпретированы Обществом корректно.

## **2. Информация об учетной политике**

Изменения в учетную политику в 2016 г. не вносились:

### **Изменения в учетной политике Общества на 2017 год**

Существенные изменения в учётную политику Общества на 2017 год не вносились.

### **Основные принципы применяемой в 2016 году учетной политики в бухгалтерском учете:**

лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей.

- Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию в 2016 году, используется один способ начисления амортизации. Способ начисления амортизации – линейный для всех групп основных средств.
- Основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по фактической стоимости их приобретения от поставщиков.
- Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».
- Учет затрат на производство организуется с подразделением производимых расходов на непосредственно связанные с исполнением договоров

(Прямые расходы), и расходы по управлению и обслуживанию производственно-хозяйственной деятельности:

- непосредственно связанных с выполнением строительно-монтажных работ по каждому конкретному договору – косвенные (накладные) расходы;
- расходы, не относящиеся к выполнению СМР, но возмещаемые заказчиками по условиям договора – прочие расходы по договору: расходы на проезд рабочих к месту командировки и обратно, расходы на страхование рабочих, расходы на проживание, расходы на аренду строительных машин и механизмов и т.п.

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство». Аналитический учет затрат по строительству на счете 20 организуется в разрезе отдельных договоров, очередей на строительство по следующим статьям затрат: прямые затраты и накладные расходы, включающие косвенные расходы и прочие расходы по каждому договору. К прямым затратам по строительству относятся: строительно-монтажные работы, выполненные сторонними организациями, стоимость материалов, используемых при производстве строительных работ, амортизация оборудования, непосредственно участвующего в процессе производства, страхование строительно-монтажных работ, заработная плата и страховые взносы рабочих, прочие прямые затраты, учтенные в смете на выполнение работ. Помимо этого в состав прямых расходов также включаются предвиденные расходы. К предвиденным расходам относятся расходы на устранение выявленных дефектов и недоделок. Предвиденные расходы учитываются на счете 20 по мере их возникновения.

Косвенные (накладные) расходы, связанные с осуществлением строительно-монтажных работ, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с выделением аналитики по видам расходов и по каждому договору. Таким же образом учитываются прочие расходы по договору.

Косвенные и прочие расходы по каждому договору, учтенные на счете 26 и связанные с отдельными объектами строительства в России, подлежат ежемесячному списанию в дебет счет 20 «Основное производство» в полном объеме по каждому договору. Данные расходы подлежат распределению между объектами калькулирования (между отдельными очередями строительства, отдельными контрактами) пропорционально выручке.

Прочие общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и подлежат списанию на счет 90.8 «Управленческие расходы» пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), полученной от различных видов деятельности.

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора.
- Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
- По договорам подряда, предусматривающим ежемесячную или ежеквартальную приемку работ Заказчиками с составлением актов по форме КС-2, в месяцах (кварталах) подписания актов по форме КС-2 выручка и затраты признаются для формирования финансового результата по мере приемки работ Заказчиком. При этом списание затрат со счета 20 «Основное производство» производится в части, относящейся к полученной выручке. В случаях, когда подписание последнего акта по форме КС-2 не совпадает с окончанием отчетного периода, указанные правила применяются к доходам и расходам, признанным на дату подписания последнего акта Заказчиком. Признание доходов и расходов для формирования финансового

результата за период от даты подписания Заказчиком последнего акта и до конца отчетного периода осуществляется по правилам, установленным учетной политикой Общества.

- По договорам подряда, не предусматривающим ежемесячной (ежеквартальной) приемки работ Заказчиком – выручка, затраты и финансовый результат признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат может быть достоверно определен.

При формировании бухгалтерского учета не применялись нормы, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) в соответствии с п.4: в связи с отсутствием договоров, срок выполнения строительно-монтажных работ по которым превышает один календарный год или работ, переходящих на следующий год.

### 3. Корректировки данных прошлых отчетных периодов

*Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные изменениями учетной политики на 2016 год не производилась.*

#### (Сведения об отдельных активах и обязательствах) Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2016, руб.	31.12.2015, руб.	31.12.2014, руб.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	416 877	4 641 853	28 740 861
Средства на валютных счетах	22 249 255	27 544 626	38 085 296
Средства на специальных счетах в банках	20 456 658	24 809 143	21 071 488
<i>Итого денежные средства</i>	<i>43 122 790</i>	<i>56 995 622</i>	<i>93 897 645</i>
<i>Денежные эквиваленты</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	43 122 790	56 995 622	93 897 645

#### Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Денежные средства, недоступные для использования Обществом

Наименование недоступных для использования денежных средств	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Средства на счетах, заблокированные по решению налогового органа	2 732	2 732	2 732

Средства на депозитных счетах на общую сумму 151 333 838 руб. учтены в составе краткосрочных финансовых вложений.

Активы, выраженные в иностранной валюте:

- Остатки на валютных счетах: 267 173 ЕВРО и 85 738 долларов США (соответственно 22 249 255 руб.);
- Остатки на депозитных счетах: 1 509 000 долларов США (91 531 251 руб.) и 59 802 587руб.
- Валютные аккредитивы 1991 года и аккредитивы, выраженные в валюте: 116 037 доллары США, 2 301 ЕВРО, 86 684 фунты стерлингов (всего на сумму 13 648 393 руб.) и 6 808 265 руб.. В бухгалтерской отчетности отражены в составе денежных средств;
- Авансов, выданных в валюте: нет;
- Задолженности покупателей по расчетам в у.е нет;
- Задолженность покупателей по расчетам в валюте: 0,02 доллара США;

Пассивы, выраженные в иностранной валюте:

- Задолженность поставщикам и подрядчикам за выполненные работы (оказанные услуги) по расчетам в у.е.: отсутствует
- Задолженности поставщикам и подрядчикам за выполненные работы (оказанные услуги) по расчетам в валюте нет;
- Валютные аккредитивы и инкассо 1991 года, средства комитента: 116 037 доллара США, 2 302 ЕВРО, 86 684 фунта стерлингов (всего на сумму 13 648 444 руб.).
- Задолженность подотчетным лицам -650 руб.

Материально-производственные запасы составили по состоянию на 31.12.16 г. 2 283 293 руб. Практически все запасы - это приобретенные строительные материалы для выполнения работ. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался, т.к. обесценения материалов не было.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.16 г. составила 2 102 244 руб. В 2016 году общество приобретало основные средства: бетономеситель и перфоратор на общую сумму 85 481 руб.. Выбытие основных средств связано с их списанием по истечении срока полезного использования и невозможностью дальнейшей эксплуатации, а также реализацией. Выбывшие основные средства полностью амортизированы.

В 2016 году общество не приобретало нематериальные активы.

#### Информация о доходах и расходах

Выручка Общества за 2016 год составила 9 386 369 руб. (без НДС), в том числе от выполнения облагаемых НДС операций -9 386 369 руб. 99,5% выручки получено от выполнения строительно-монтажных работ в России.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списывались в полной сумме на счета продаж отчетного периода. Накладные расходы, относящиеся к определенным договорам и заказчикам, списывались на 20 счет «Основное производство» в разрезе отдельных объектов.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости с учетом накладных расходов без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Затраты за 2016 год составили 21 702 882 руб. в том числе:

- Субподрядные работы - 0 руб.;
- Прочие прямые затраты по выполнению строительно-монтажных работ - 324 365 руб.
- Накладные расходы - 106 053 руб.;
- Управленческие расходы - 21 378 517 руб.

В составе управленческих и накладных расходов затраты на оплату труда сотрудников составили 13 085 984 руб., страховые взносы – 3 590 227 руб.  
Среднесписочная численность работников в 2016 году составила 22 человек.

Убыток от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг составил за 2016 год 12 316 513 руб.

В 2016 году получены следующие прочие доходы:

- Проценты банка по депозитным счетам – 9 107 291 руб.;
- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности – 14 030 426 руб.;
- Положительная курсовая разница по валютным обязательствам – 32 629 130 руб., по обязательствам, выраженным в условных единицах – 543 287 руб.;
- Прочие внереализационные доходы – 5 672 руб.

В 2016 году произведены следующие прочие расходы:

- Комиссия банка - 335 699 руб.
- Списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 177 584 руб.
- Начислена отрицательная курсовая разница по валютным обязательствам – 56 077 494 руб., по обязательствам, выраженным в условных единицах – 228 486 руб.;
- Налог на имущество – 84 786 руб.;
- Прочие убытки – 858 741 руб.;

Убыток по прочим доходам (расходам) в 2016 году составил 1 269 264 руб.

Чистый убыток по балансу за 2016 год составила 10 994 215 руб.

#### Применение ПБУ 18/02

Постоянные налоговые обязательства за 2016 год составили 126 тыс.руб. К постоянным разницам отнесены расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Отложенные налоговые обязательства, увеличивающие налог на прибыль, составили 193 тыс.руб. Отложенные налоговые обязательства, уменьшающие налог на прибыль, составили 425 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы, увеличивающие налог на прибыль - 3385 тыс. руб., уменьшающие налог – 561 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства связаны с отличиями в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, использованием в налоговом учете права на амортизационную премию, различиями в учете расходов будущих периодов, различиями в формировании незавершенного производства.

Отложенные налоговые активы связаны с убытками, не принимаемыми для целей налогообложения за отдельные налоговые периоды, реализация основных средств с убытком, переносимым на следующие налоговые периоды, а также убыток, перенесенный на будущее и отраженный в декларации по налогу на прибыль.

#### 4. Прочая информация

##### Оценочные и условные обязательства, условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков работников с 2011 года.

Общество считает, что на отчетную дату отсутствуют иные оценочные обязательства Общества, в отношении которых существует высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод.

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в отчетности в соответствии с требованиями действующих Положений по бухгалтерскому учету.

#### События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не было.

#### Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- по характеру отношений между Обществом и юридическими (физическими) лицами, они признаются, в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008, связанными сторонами;
- в отчетном периоде между Обществом и данными лицами осуществлялись операции.

Общество раскрывает информацию по следующим группам, исходя из характера отношений с ними:

- контролирующие лица;
- лица, оказывающие значительное влияние;
- Общество и эти лица контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности за 2016 год:

- Основной управленческий персонал:

*характер отношений - оказывает значительное влияние*

*Характер операций - оплата труда в соответствии с трудовым договором*

*Условия и сроки осуществления расчетов по операциям – выплата заработной платы в соответствии с ТК РФ.*

- Совет директоров

*Характер отношений – оказывает значительное влияние на Общество*

- Контролирующее общество:

*Характер отношений – оказывает значительное влияние на Общество*

Характер операций	Отчетный период	Объем операций, тыс.руб.	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс.руб. («+» задолж. Контрагента, «-» задолж. Общества)	Условия и сроки расчетов
Аренда помещений	2015	813	+ 16	Денежная форма расчетов, оплата услуг ежемесячно
	2016	820	+ 145	
Получение займов	2015	1096	+ 29014	
	2016		+ 29014	

Срок погашения предоставленных займов в соответствии с условиями основного договора -30.06.2015 года. Дополнительными соглашениями от 15.07.2016 г. срок погашения продлен до 31.12.2017 года.

Для Общества связанной стороной является дочерняя организация ЗАО «Группа СТРОМ», вклад в уставную деятельность которой составляет 16 756 812 руб.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 отчета о прибылях и убытках), разводненная прибыль на акцию равна базовой.

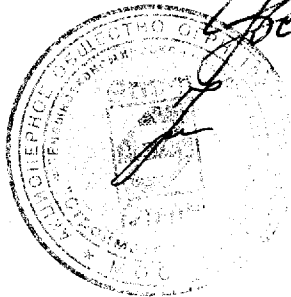
Наименование показателя	2016 г., руб.	2015 г., руб.
Базовая прибыль за отчетный год	-10 994	6 073 617
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года,	11 168	11 168
<b>БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, РУБ.</b>		<b>544</b>

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что принимаемые меры обеспечат непрерывность его деятельности, и, следовательно, считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным. В 2016 году Обществом заключены государственные контракты на капитальный ремонт жилых домов на общую сумму 162 504 тыс. руб. (срок сдачи работ Государственному заказчику – 2017 год) Кроме этого, Общество принимает участие в тендерах на право включения в реестр квалифицированных подрядных организаций, имеющих право принимать участие в электронных аукционах, предметом которых является выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов в г. Москве.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Р.Х.Юсипов

Н.А.Шпилева



Прошито и  
процмеровано  
чб (Сорач) мстаб

Генерални  
директор ЗАО  
"РЕСПЕКТ-АУДИТ"

Гречко И.А.

