

Клиент:	Подготовлено:	Дата:
Закончившийся период:	Проверено:	Дата:
Тема: Нематериальные активы		

1. Финансовая отчетность

1.1 Баланс

тыс. руб.

Название статьи баланса	Сальдо на 01.01.2014	Сальдо на 31.12.2014	Корректировка	Реклассификация	Откорректированное сальдо на 31.12.2014	Комментарии
1	2	3	4	5	6	7
Нематериальные активы	58,0	44,0	0,0	0,0	0,0	[1]

1.2 Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование статьи	Предыдущий период	Текущий период	Корректировка	Реклассификация	Окончательное значение	Комментарии
1	2	3	4	5	6	7
Износ, истощение и амортизация	423,0	573,0	0,0	0,0	0,0	[2]

1.3 Оборотно-сальдовая ведомость

руб.

Счет	Название счета	Сальдо на 01.01.2014		Оборот		Сальдо на 31.12.2014	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8
04	Нематериальные активы	193 861,27	0,00	13 212,00	0,00	207 073,27	0,00
05	Амортизация нематериальных активов	0,00	136 458,51	0,00	26 451,68	0,00	162 910,19

2. Учетные политики

При начислении амортизационных отчислений нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете применяется прямолинейный метод амортизации.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в форме приказа «О введении в эксплуатацию основных средств на основании технических паспортов и другой документации» и утверждается постоянно действующей комиссией, состав которой утверждает генеральный директор.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов не рассчитывается, при амортизации используется ее нулевое значение.

Решение о переоценке нематериальных активов принимается на заседании Дирекции Компании и утверждается Общим собранием участников.

3. Тесты контроля

[Тесты контроля проводились (не проводились), почему не проводились. Сделать вывод. Если проводились тесты контроля, сделать ссылку на файл].

Комментарии:

[1]

[2]

...

Вывод: Проверкой существенных отклонений не выявлено.

Клиент:	Подготовлено:	Дата:
Закончившийся период:	Проверено:	Дата:
Тема: Товарно-материальные запасы		

1. Финансовая отчетность

1.1 Баланс

тыс. руб.

Наименование статьи баланса	Сальдо на 01.01.2014	Сальдо на 31.12.2014	Корректировка	Реклассификация	Откорректированное сальдо на 31.12.2014	Комментарии
1	2	3	4	5	6	7
Запасы	4 354,0	13 398,0	0,0	0,0	0,0	[1]
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 803,0	12 322,0	0,0	0,0	0,0	[2]
Затраты в незавершенном производстве	1 071,0	919,0	0,0	0,0	0,0	[3]
Готовая продукция и товары	480,0	157,0	0,0	0,0	0,0	[4]

1.2 Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование статьи	Предыдущий период	Текущий период	Корректировка	Реклассификация	Окончательное значение	Комментарии
1	2	3	4	5	6	7
Выручка	16 943,0	31 402,0	0,0	0,0	0,0	[5]
Себестоимость продаж	-11 152,0	-22 451,0	0,0	0,0	0,0	[6]

1.3 Оборотно-сальдовая ведомость

руб.

Счет	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2014		Оборот		Сальдо на 31.12.2014	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8
101	Сырье и материалы	2 680 026,00	0,00	49 228 019,78	41 501 485,99	10 406 559,79	0,00
102	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	252,18	0,00	1 761 024,37	252,18	1 761 024,37	0,00
103	Топливо	9 053,25	0,00	515 224,84	504 343,70	19 934,39	0,00
104	Тара и тарные материалы	19 897,16	0,00	105 880,21	80 572,15	45 205,22	0,00
105	Запасные части	0,00	0,00	1 478 393,67	1 453 198,45	25 195,22	0,00
106	Прочие материалы	19 718,97	0,00	16 907,65	21 335,02	15 291,60	0,00
107	Материалы, переданные в переработку на сторону	39 285,49	0,00	113 428,03	138 192,96	14 520,56	0,00
108	Строительные материалы	35 254,87	0,00	25 063,41	25 842,43	34 475,85	0,00

Счет	Наименование счета	Сальдо на 01.01.2014		Оборот		Сальдо на 31.12.2014	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8
109	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0,00	0,00	5 518 620,50	5 516 853,50	1 767,00	0,00
21	Полуфабрикаты собственного производства	655 243,64	0,00	7 695 524,35	7 691 849,63	658 918,36	0,00
43	Готовая продукция	263 644,24	0,00	23 172 811,97	23 363 307,46	73 148,75	0,00
41	Товары	216 291,21	0,00	1 923,07	134 062,99	84 151,29	0,00

2. Учетные политики

Единицей учета запасов является каждое наименование товарно-материальных ценностей.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением запасов, относятся на стоимость тех запасов, в связи с приобретением которых эти расходы понесены. Оценка выбытия запасов осуществляется по методу ФИФО.

Переоценка запасов проводится на основании утвержденного решения постоянно действующей комиссии при

необходимости в соответствии с МСФО.

Запасы, которые определяются постоянно действующей комиссией непригодными для использования в хозяйственной деятельности, признаются неликвидными и списываются с баланса по акту на списание. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия определяет перечень и объемы запасов, которые частично потеряли свое первоначальное качество, не могут быть использованы в производстве продукции или морально устарели и долгое время не используются в производстве, и предоставляет свои предложения по реализации, списанию или уценке таких запасов на рассмотрение Дирекции Компании.

Инвентаризацию активов и обязательств Компании проводить перед составлением годовой финансовой отчетности, не ранее 1 октября.

3. Тесты контроля

[Тесты контроля проводились (не проводились), почему не проводились. Сделать выводы. Если делались тесты контроля, сделать ссылки на соответствующий файл].

Комментарии:

[1]

[2]

...

Вывод: Проверкой существенных отклонений не идентифицировано.