

УТВЕРЖДЕНО:

Решением единственного участника
общества б/н от 29.04.2016 г.

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

Общество с ограниченной ответственностью

"ЕвразХолдинг Финанс"

за 2015 год

Генеральный директор  /Д.Е.Ким/

г. Москва, 2016 г.

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 121353, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4.

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 18 сентября 2009г., 1097746549515.

1.4. Сведения об уставном капитале: Уставный капитал Общества на 31.12.2013 г. равен размеру 16 700 000 000 (Шестнадцать миллиардов семьсот миллионов) рублей.

1.5. Состав Совета директоров сформирован на основании решения единственного участника б/н от 26.01.2016 г. в следующем составе: Ким Дарья Евгеньевна, Пономарев Олег Михайлович, Розбицкий Ростислав Петрович.

1.6. Ревизионная комиссия в обществе не формировалась.

1.7. Информация об аудиторском обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты".

Местонахождение: 101990, Москва, ул. Мясницкая, д.44/1

2. Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2015 году

2.1. Основной вид деятельности общества:

- капиталовложения в ценные бумаги,
- выдача процентных займов юридическим лицам.

2.2. Сведения о дебиторской задолженности (по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2015 г.)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Дебиторская задолженность:		
1. Краткосрочная	16176	3030
2. Долгосрочная	1116	
Общая сумма дебиторской задолженности (стр.1+2):	17292	3030

уменьшение дебиторской задолженности в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло за счет возврата из бюджета переплаты по налогу на прибыль.

2.3. Сведения о кредиторской задолженности (по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2015)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1. Долгосрочные заемные средства	20 000 000	15 000 000
2. Краткосрочные заемные средства	19 377 599	15 364 857
3. Кредиторская задолженность, в т.ч.:	31 138	329 155
3.1. в т.ч. поставщики и подрядчики	871	906
3.2. задолженность перед персоналом организации	-	-
3.3. задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
3.4. задолженность по налогам и сборам	-	55470
3.5. авансы полученные	-	-
3.6. прочие кредиторы	30 267	272 779
4. Общая сумма кредиторской задолженности (стр. 1 + 2 + 3)	39 408 737	30 694 012

Уменьшение кредиторской задолженности в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло в связи с переводом облигаций 05 и 07 серий из долгосрочных в краткосрочную, увеличением задолженности перед поставщиками, возникновением задолженности по оплате налога на прибыль перед бюджетом.

2.4. Социальные показатели

Наименование показателя	За предыдущий 2014 год	За отчетный 2015 год
1. Среднесписочная численность работников (чел.)	1	1
2. Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	90	81
3. Отчисления на социальные нужды: (тыс. руб.)	27	24
3.1. в Фонд социального страхования (тыс. руб.)	3	2
3.2. в пенсионный фонд (тыс. руб.)	20	18
3.3. на медицинское страхование (тыс. руб.)	5	4
3.4. на страхование от НС и ПЗ (тыс. руб.)	-	-
4. Средняя заработная плата работников в мес., руб.	1881	1693

2.5. Сведения о размере чистых активов Общества

Расчет показателей произведен по методике, рекомендованной Министерством финансов России и ФКЦБ России от 29.01.2003г. № 10н/03-6/ПЗ

№ п/п	Показатель	31.12.2013 г.	31.12.2014 г.	31.12.2015 г.
1.	Сумма чистых активов (тыс. руб.)	17 804 662	17 904 216	17 223 768
2.	Уставный капитал (тыс. руб.)	16 700 000	16 700 000	16 700 000
3.	Резервный фонд (тыс. руб.)	-	-	-
4.	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр.1/стр.2), %	106,61	107,2	103,1
5.	Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда (стр.1/(стр.2+стр.3)), %	106,61	107,2	103,1

2.6. Сведения о задолженности Общества по уплате налогов и иных платежей и сборов

тыс. руб.

	Сальдо на 01.01.2015 г.	Начислено за 2015 год	Перечислено за 2015 год	Сальдо на 31.12.2015г.
ВСЕГО налоги и сборы:	(15 836)	431 977	360 671	55 470
Налоги и сборы:	(15 836)	431 977	360 671	55 470
в том числе				
расчеты с бюджетом по налогу на имущество	-	-	-	-
расчеты с бюджетом по налогу на доходы (НДФЛ)	-	907	907	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (НДС)	-	-	-	-
расчеты по налогу на прибыль	(15 836)	(16 875) 430 817	359 511	55 470
Налог на прибыль с дивидендов нерезиденты	-	253	253	-
расчеты с бюджетом по налогу с владельцев транспортных средств	-	-	-	-
прочие налоги и сборы	-	-	-	-

	Сальдо на 01.01.2015 г.	Начислено за 2015 год	Перечислено за 2015 год	Сальдо на 31.12.2015г.
Социальное страхование и обеспечение	-	24	24	-
в том числе				
расчеты по ФСС	-	2	2	-
расчеты с ПФ	-	18	18	-
- в том числе страховая часть	-	18	18	-
- в том числе накопительная часть	-	-	-	-
расчеты с ФСС от НС	-	-	-	-
Медицинское страхование	-	4	4	-
- в том числе ФФОМС	-	4	4	-
- в том числе ТФОМС	-	-	-	-

2.7. Бухгалтерская отчетность

В связи с изменением учетной политики в 2015 году в целях сопоставимости данных произведена корректировка показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные периоды.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2015 (Форма № 1 по ОКУД)

тыс. руб.

Пояснения *	АКТИВ	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1	Нематериальные активы в том числе:	1110	-	-	-
	<i>права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)</i>	1111	-	-	-
5.1.4	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2.1	Основные средства в том числе:	1150	-	-	-
	<i>земельные участки и объекты природопользования</i>	1151	-	-	-
	<i>здания, машины, оборудование и другие основные средства</i>	1152	-	-	-
5.2.2	<i>незавершенное строительство</i> в том числе:	1153	-	-	-
5.2.2	<i>объекты незавершенного строительства</i>	1154	-	-	-
5.2.2	<i>оборудование к установке</i>	1155	-	-	-
5.2.2	<i>приобретение объектов основных средств</i>	1156	-	-	-
5.2.2	<i>авансы, выданные по капитальным вложениям</i>	1157	-	-	-
5.2.2	<i>материалы для капитальных вложений</i>	1158	-	-	-
5.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.3.1	Долгосрочные финансовые вложения в том числе:	1170	31 009 714	24 522 252	42 239 821
5.3.1	<i>инвестиции в дочерние общества</i>	1171	-	-	-
5.3.1	<i>инвестиции в зависимые общества</i>	1172	-	-	-
5.3.1	<i>инвестиции в другие организации</i>	1173	-	-	-
5.3.1	<i>займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев</i>	1174	31 009 714	24 522 252	42 239 821
5.3.1	<i>прочие долгосрочные финансовые вложения</i>	1175	-	-	-
	Справочно, из строки 1170 начисленные проценты	1176	-	232	-
5.7.4	Отложенные налоговые активы	1180	12	-	-

	Прочие внеоборотные активы	1190	40 591	6 485	31 675
	ИТОГО по разделу I	1100	31 050 317	24 528 737	42 271 496
Пояснения *	АКТИВ	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	1	2	3	4	5
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.4.1	Запасы в том числе:	1210	-	-	-
5.4.1	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	-	-	-
5.4.1	<i>животные на выращивании и откорме</i>	1212	-	-	-
5.4.1	<i>затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)</i>	1213	-	-	-
5.4.1	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	1214	-	-	-
5.4.1	<i>товары отгруженные</i>	1215	-	-	-
5.4.1	<i>прочие запасы и затраты</i>	1217	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.5.1	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	3 030	17 292	2 310
5.5.1	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:</i>	1230д	-	1 116	1 347
5.5.1	<i>покупатели и заказчики</i>	1231д	-	-	-
5.5.1	<i>векселя к получению</i>	1232д	-	-	-
5.5.1	<i>авансы выданные</i>	1234д	-	-	-
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1235д	-	1 116	1 347
	Справочно, из строки 1230д:		-	-	-
5.5.1	<i>задолженность дочерних обществ</i>	1236д	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность зависимых обществ</i>	1237д	-	-	-
5.5.1	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:</i>	1230к	-	-	-
5.5.1	<i>покупатели и заказчики</i>	1231к	3 030	16 176	963
5.5.1	<i>векселя к получению</i>	1232к	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал</i>	1233к	-	-	-
5.5.1	<i>авансы выданные</i>	1234к	173	281	245
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1235к	2 857	15 895	718
	Справочно, из строки 1230к:		-	-	-
5.5.1	<i>задолженность дочерних обществ</i>	1236к	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность зависимых обществ</i>	1237к	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	16 637 685	32 651 367	14 803 961
5.3.1	<i>займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев</i>	1241	16 637 685	32 651 367	14 803 961
5.3.1	<i>прочие краткосрочные финансовые вложения</i>	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	199 684	533 090	509 531
4	Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:	1250	229 687	96 708	79 414
4	<i>касса</i>	1251	-	-	-
4	<i>расчетные счета</i>	1252	1 267	267	934
4	<i>валютные счета</i>	1253	222 195	-	-
4	<i>аккредитивы</i>	1254	-	-	-
4	<i>прочие денежные средства</i>	1255	6 225	96 441	78 480
	Прочие оборотные активы	1260	6 485	25 190	27 357
	ИТОГО по разделу II	1200	16 876 887	32 790 557	14 913 042
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	47 927 204	57 319 294	57 184 538

Пояснения *	ПАССИВ	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	1	2	3	4	5
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1	Уставный капитал	1310	16 700 000	16 700 000	16 700 000
3.1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.1	Добавочный капитал (без переоценки) в том числе:	1350	-	-	-
	эмиссионный доход	1351	-	-	-
3.1	Резервный капитал в том числе:	1360	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
6	целевое финансирование (для некоммерческих организаций)	1363	-	-	-
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе:	1370	523 768	1 204 216	1 104 662
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	216	104 662	215 657
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	1 735 552	1 099 554	889 005
3.1	Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года	1373	(1 212 000)	-	-
	ИТОГО по разделу III	1300	17 223 768	17 904 216	17 804 662
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Займы и кредиты в том числе:	1410	15 000 000	20 000 000	38 884 747
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	15 000 000	20 000 000	38 884 747
5.7.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	9 415	6 335	11 889
5.7.1	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	15 009 415	20 006 335	38 896 636
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Займы и кредиты в том числе:	1510	15 364 857	19 377 599	483 229
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	15 364 857	19 377 599	483 229
5.5.3	Кредиторская задолженность в том числе:	1520	329 155	31 138	-
5.5.3	поставщики и подрядчики	1521	906	871	-
5.5.3	векселя к уплате	1522	-	-	-
5.5.3	задолженность перед персоналом организации	1523	-	-	-
5.5.3	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	-	-	-
5.5.3	задолженность по налогам и сборам	1525	-	-	-
5.5.3	авансы полученные	1526	55 470	-	-
5.5.3	прочие кредиторы	1527	272 779	30 267	-
	Справочно, из строки 1520:		-	-	-
5.5.3	задолженность перед дочерними обществами	1528	-	-	-
5.5.3	задолженность перед зависимыми обществами	1529	-	-	-
5.7.3	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.1	Оценочные обязательства	1540	9	6	11
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	15 694 021	19 408 743	483 240

	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	47 927 204	57 319 294	57 184 538
--	--	-------------	-------------------	-------------------	-------------------

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Пояснения *	Наименование показателя	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	1	2	3	4	5
5.2.4	Арендованные основные средства в том числе:	910	577	1 170	821
	<i>по лизингу</i>	911	-	-	-
	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-	-
	Товары, принятые на комиссию	930	-	-	-
	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-	-
5.8.1	Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-	-
5.8.1	Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-	-
	Износ жилищного фонда	970	-	-	-
	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-	-
	Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-	-
	Материалы, принятые в переработку	1001	-	-	-
	Бланки строгой отчетности	1010	11 115 253	11 115 253	11 115 253
	Активы, используемые более 1 года, со стоимостью менее 40 000 руб. в эксплуатации	1020	-	-	-

Отчет о финансовых результатах за 2015 г. (Форма №2 по ОКУД)

тыс. руб.

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
1	2	3	4	5
7.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	-	-
7.2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
7.3	Коммерческие расходы	2210	-	-
7.3	Управленческие расходы	2220	(6 180)	(5 835)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 180)	(5 835)
7.4	Прочие доходы и расходы Доходы от участия в других организациях	2310		
7.4	Проценты к получению	2320	5 693 990	4 941 932
7.4	Проценты к уплате	2330	(3 817 061)	(3 512 105)
7.4	Прочие доходы	2340	377 111	279
7.4	Прочие расходы	2350	(78 501)	(50 559)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 169 359	1 373 712
	Текущий налог на прибыль, в том числе:	2410	(430 808)	(284 518)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	9	
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4	4 221
	условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2422	433 872	274 743
5.7.4	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(3 080)	5 554
5.7.4	Изменение отложенных налоговых активов	2450	12	
	Прочее	2460		
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной	2465	69	4806

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
	группы налогоплательщиков *****			
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	1 735 552	1 099 554
	СПРАВОЧНО			
	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	1 735 552	1 099 554
7.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
7.6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

2.8. Структура затрат

Наименование	2015 год		2014 год		Откл.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	%
ФОТ (включая резерв на оплату отпусков)	84	1,3	90	1,5	-0,2
ОТЧИСЛЕНИЯ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ (включая резерв по страх.взн.на оплату отпусков)	25	0,4	27	0,5	-0,1
АМОРТИЗАЦИЯ	-	-	-	-	-
МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	-	-	-	-	-
АРЕНДА	91	1,5	177	3,0	-1,5
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	5 980	96,76	5 541	95,0	+1,76
ОПЛАТА ПО ДОГОВОРАМ СУБПОДРЯДА	-	-	-	-	-
Итого затрат	6 180	100	5 835	100	0

В 2015 году произошло увеличение доли прочих расходов за счет увеличения юридических услуг, а также возросшего объема аудиторских услуг и казначейского обслуживания.

2.9. Отчет о движении денежных средств за 2015 год

тыс. руб.

Показатель		За 2015 г.	За 2014 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления-всего	4110	24 268	12 628
<i>в том числе:</i>			
<i>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</i>	4111	-	-
<i>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти комиссионных и иных аналогичных платежей</i>	4112	-	-
<i>от перепродажи финансовых вложений</i>	4113	-	-
<i>прочие поступления</i>	4119	24 268	12 628
Платежи-всего	4120	(4 559 474)	(3 777 121)
<i>в том числе:</i>			
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	4121	(6 043)	(4 845)
<i>в связи с оплатой труда работников</i>	4122	(106)	(117)
<i>проценты по долговым обязательствам</i>	4123	(4 102 877)	(3 501 370)
<i>налог на прибыль</i>	4124	(405 996)	(250 165)
<i>прочие платежи</i>	4129	(44 452)	(20 624)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(4 535 206)	(3 764 493)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления-всего	4211	62 919 204	14 875 467
<i>в том числе:</i>			
<i>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</i>	4211	-	-
<i>от продажи акций (долей участия) в других организациях</i>	4212	-	-
<i>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</i>	4213	56 899 994	10 127 511

Показатель		За 2015 г.	За 2014 г.
наименование	код		
1	2	3	4
<i>дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</i>	4214	6 019 210	4 747 211
<i>прочие поступления</i>	4219	-	745
Платежи-всего	4220	(47 707 414)	(10 092 705)
<i>в том числе:</i>			
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	4221	-	-
<i>в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях</i>	4222	-	-
<i>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</i>	4223	(47 707 412)	(10 092 705)
<i>процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива</i>	4224	-	-
<i>прочие платежи</i>	4229	(2)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	15 211 790	4 782 762
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления-всего	4310	16 710 385	-
<i>в том числе:</i>			
<i>получение кредитов и займов</i>	4311	1 700 000	-
<i>денежных вкладов собственников (участников)</i>	4312	-	-
<i>от выпуска акций, увеличения долей участия</i>	4313	-	-
<i>от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.</i>	4314	14 998 125	-
<i>прочие поступления</i>	4319	12 260	-
Платежи-всего	4320	(27 535 243)	(1 000 736)
<i>в том числе:</i>			
<i>собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников</i>	4321	-	-
<i>на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</i>	4322	(2 143 600)	(1 000 000)
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</i>	4323	(25 341 298)	-
<i>прочие платежи</i>	4329	(50 345)	(736)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 824 858)	(1 000 736)
		-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(148 274)	17 533
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	96 708	79 414
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	229 687	96 708
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	281 253	(239)

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ПОСТУПЛЕНИЙ

Наименование показателя	За 2015 г.	За 2014 г.
1		
Денежные потоки от текущих операций	(20 184)	(7 998)
Прочие поступления	24 268	12 628
<i>в том числе:</i>		
<i>положительная разница курса ЦБ при покупке валюты</i>		279
<i>проценты банка к получению</i>	8 418	9 869
<i>возврат переплаты по налогу на прибыль</i>	15 845	2 477
<i>возврат ошибочно перечисленных денежных средств</i>	5	3
Прочие платежи	(44 452)	(20 651)
<i>в том числе:</i>		

оплата прочим поставщикам	(298)	(81)
расчеты по НДСЛ (по купонным выплатам)	(896)	(393)
расчеты с внебюджетными фондами	-	(27)
расчеты с кредитными организациями (кассовое обслуживание)	(202)	(70)
госпошлины	-	(80)
расходы на благотворительные цели	-	(20 000)
Отрицательная разница курса ЦБ при покупке валюты	(43 056)	
Денежные потоки от инвестиционных операций	(2)	745
Прочие поступления в том числе:		745
Возврат ошибочно перечисленных денежных средств		745
Прочие платежи в том числе:	(2)	-
прочие платежи		
	(2)	-
Денежные потоки от финансовых операций	(38 085)	(736)
Прочие поступления в том числе:	12 260	-
возврат излишне перечисленных средств НРД	12 260	-
Прочие платежи в том числе:	(50 345)	(736)
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	(50 345)	(736)

2.10. Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности

Общая оценка финансовой устойчивости

Показатели, используемые для расчета относительных показателей финансовой устойчивости

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2015	31.12.2015
Оборотные активы	с. 1200	32 790 557	17 335 987
Внеоборотные активы	с. 1100	24 528 737	30 591 217
Валюта баланса (активы)	с. 1600	57 319 294	47 927 204
Собственный капитал	с. 1300	17 904 216	17 223 768
Заемный капитал	с. 1410 + с. 1450 + с. 1510 + с. 1520 + с. 1550	39 408 737	30 694 012
Собственные оборотные средства	с. 1300 - с. 1100	(6 624 521)	(13 367 449)

По состоянию на начало и конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующими относительными показателями финансовой устойчивости:

Наименование коэффициента	Способ расчета (тыс. руб.)	Нормальное значение	01.01.2015	31.12.2015	Изменение показателя + / -
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\frac{\text{собственный капитал}}{\text{валюта баланса}}$	Рекомендуемое значение - 0,5. Большее значение указывает на укрепление финансовой независимости	0,3	0,4	0,1
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}}$	Рекомендуемое значение - 0,6 - 0,7	2,2	1,8	-0,4

Наименование коэффициента	Способ расчета (тыс. руб.)	Нормальное значение	01.01.2015	31.12.2015	Изменение показателя +/-
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{оборотные активы}}$	Рекомендуемое значение показателя больше 0,1.	-0,2	-0,8	0,6
Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов	$\frac{\text{внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$	Индивидуален для каждого предприятия.	0,7	1,8	1,1
Коэффициент маневренности	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{собственный капитал}}$	Рекомендуемое значение 0,2 - 0,5.	-0,4	-0,8	0,4

Общая оценка платежеспособности

Показатели, используемые для расчета относительных показателей платежеспособности

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2015	31.12.2015
Денежные средства и денежные эквиваленты	с. 1250	96 708	229 687
Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	с.1240	32 651 367	16 637 685
Краткосрочная дебиторская задолженность (ДЗ)	с. 1230к	16 176	3 030
Запасы	с. 1210	-	-
Краткосрочные обязательства	с. 1500 - с. 1530 - с. 1540	19 408 737	15 421 612

По состоянию на начало и конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующими относительными показателями платежеспособности:

Наименование коэффициента	Способ расчета	01.01.2015	31.12.2015	Изменение показателя +/-
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	1,6	1,1	-0,5
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	1,7	1,1	-0,6
Коэффициент общей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ} + \text{запасы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	1,7	1,1	-0,6

Общая оценка рентабельности

Обобщающими показателями, характеризующими эффективность управления и использования всех хозяйственных средств Общества, являются следующие показатели рентабельности:

Наименование коэффициента	Способ расчета	2014 г	2015 г

Наименование коэффициента	Способ расчета	2014 г	2015 г
Рентабельность продаж	$\frac{\text{прибыль от реализации}}{\text{выручка от реализации продукции (работ, услуг)}}$	-	-
Рентабельность активов	$\frac{\text{прибыль до налогообложения (стр.2300 ф.2)}}{\text{активы (стр.1600 ф.1 на начало года+стр.1600 ф.1 на конец года)/2}}$	0,02	0,04
Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{прибыль до налогообложения (стр.2300 ф.2)}}{\text{собственный капитал (стр.1300 ф.1 на начало года+стр.1300 ф.1 на конец года)/2}}$	0,08	0,12

Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития

Динамика основных экономических показателей

Показатели	2012г	2013г	2014г	2015г
Выручка от реализации	-	-	-	-
Себестоимость (стр.2120,2210,2220 ф.2)	(2 559)	(4 775)	(5 835)	(6180)
Прибыль (убыток) от продаж	(2 559)	(4 775)	(5 835)	(6180)
Чистая прибыль после налогообложения	1 445 490	889 005	1 099 554	1 735 552
Затраты на 1 руб. реализованных товаров, продукции, работ, услуг	-	-	-	-
Рентабельность продаж	-	-	-	--

Заключение

Анализ результатов деятельности и финансового состояния Общества, проведенный на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, свидетельствует о том, что в общую финансово-экономическую ситуацию на предприятии можно считать удовлетворительной.

За 2015 год валюта баланса уменьшилась на 9 392 090 тыс. руб. В течение отчетного периода Общество получило 1 735 552 тыс. руб. чистой прибыли, что выше показателя прошлого отчетного года на 635 998 тыс. руб. Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности Общества показал, что в течение 2015 года наиболее важные коэффициенты были близки к нормативным значениям, деятельность предприятия была прибыльной.

2.11. Сведения об учетной политике Общества

Учетная политика Общества на 2015 г., утвержденная приказом от 31 декабря 2014 г. № 03/04-19. , подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества, принятая на 2015год:

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

1.2. Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по

прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (Порядок применения электронного документооборота устанавливается отдельным локальным документом). Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

1.3. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

1.4. Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

1.5. Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

1.6. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

1.7. Бухгалтерский учет организации ведётся:

- специализированной сторонней организацией ЗАО «ОУС».

1.8. При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

1.9. Организация не имеет подразделения, выделенные на отдельный баланс.

1.10. Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями Учётной политики.

1.11. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в Приложении 4 к Учетной политике.

1.12. Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учёт и оценка основных средств и поисковых активов

2.1.1. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете объекты, введенные в эксплуатацию до 01.12.2012г. учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

2.1.2. Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов. При этом в качестве отдельного инвентарного объекта может учитываться только та часть основного средства, которая имеет отдельную классификацию в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-94 (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 (ред. от 14.04.1998)) и (или) в технической документации (нормативных требованиях по эксплуатации) на объект основных средств установлен срок полезного использования на данную часть объекта основных средств.

2.1.3. Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

- для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;
- для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

2.1.4. Переоценка основных средств не производится.

2.1.5. Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам нахождения, материально-ответственным лицам. Основные средства, полученные в лизинг и учитываемые на

балансе организации в соответствии с условиями договора лизинга, отражаются в отдельной группе основных средств.

2.1.6. Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ПБУ 6/01, но отраженных при первоначальном признании в составе МПЗ в связи с непревышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

- в размере не более 40 000 рублей подлежат включению в состав текущих расходов;
- в размере более 40 000 рублей:
 - для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств; для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью МПЗ новый объект основных средств;
 - для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

2.1.7. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы одновременно (с обеспечением забалансового учета).

2.1.8. Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, прочие ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

2.1.9. Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;
- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором

2.1.10. Учет амортизации основных средств

2.1.10.1. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

2.1.10.2. Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с п.2.1.1 Учетной политики, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

2.1.10.3. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей. Срок полезного использования объектов основных средств, поступивших по договорам лизинга, может определяться исходя из условий договора лизинга.

2.1.10.4. Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

2.1.10.5. Стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности погашается путем начисления амортизации линейным способом.

2.1.10.6. Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.

2.1.11. Учёт и оценка поисковых активов

Организация не осуществляет горнодобывающую деятельность

2.2. Учет амортизации нематериальных активов

2.2.1. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.2.2. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из

полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:

- по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года;
- по прочим – 10 лет.

2.2.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.4. Нематериальные активы не более 40 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.

2.2.5. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.3. Учет расходов на НИОКР

2.3.1. списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.

2.3.2. списание расходов на НИОКР осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.

2.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды

2.4.1. Специальная одежда независимо от срока полезного использования принимается к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

2.4.2. Стоимость специальной одежды, независимо от срока эксплуатации, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

2.4.3. Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

2.4.4. Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

2.4.5. С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

2.5. Учет сырья и материалов

2.5.1. Принятие к учету сырья и материалов

2.5.1.1. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

2.5.1.2. Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен

2.5.1.3. Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

2.5.1.4. Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.

2.5.1.5. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».

2.5.1.6. Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов. Поступившие неотфактурованные МПЗ отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

- 2.5.2. Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии
- 2.5.2.1. При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке)
- 2.6. Учет товаров**
- 2.6.1. Принятие к учету товаров
- 2.6.1.1. В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.
- 2.6.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.
- 2.6.1.3. Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.
- 2.6.1.4. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.
- 2.6.1.5. Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
- 2.6.1.6. Учет транспортно-заготовительных расходов, а так же невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость товаров, осуществляется без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
- 2.6.2. Оценка товаров при их выбытии
- 2.6.2.1. При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).
- 2.7. Учет готовой продукции и полуфабрикатов
- 2.7.1. Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов
- 2.7.1.1. Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости
- 2.7.2. Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии
- 2.7.2.1. При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке)
- 2.8. Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг**
- 2.8.1. Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг
- 2.8.1.1. Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.
- 2.8.1.2. Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:
- прямые затраты – учитываются на счете 20 «основное производство»
 - косвенные затраты – учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»
- 2.8.2. Оценка незавершенного производства**
- 2.8.2.1. К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:
- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
 - прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
 - незаконченные работы;
 - законченные, но не принятые заказчиком работы.
- По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.
- 2.8.2.2. Оценка незавершенного производства осуществляется:
- по фактической производственной себестоимости;
- 2.8.3. Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов
- 2.8.3.1. Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:
- затраты на упаковку на складах готовой продукции;

- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.8.3.2. Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9. Финансовые вложения

2.9.1. Первоначальная оценка финансовых вложений

2.9.1.1. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

2.9.1.2. Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

2.9.1.3. Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

2.9.1.4. В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

2.9.1.5. Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учёт, относятся на прочие расходы.

2.9.1.6. На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

2.9.2. Последующая оценка финансовых вложений во время владения

2.9.2.1. С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

2.9.2.2. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

2.9.2.3. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

2.9.2.4. Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

2.9.2.5. В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

2.9.2.6. Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

2.9.2.7. Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

2.9.2.8. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

2.9.2.9. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

2.9.2.10. Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.9.2.11. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

2.9.2.12. Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.9.2.13. При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

2.9.3. Выбытие финансовых вложений

2.9.3.1. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.9.3.2. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных в п.2.9.3.3, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9.3.3. Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

2.10. Собственные векселя

2.10.1. Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть такого дисконта относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

2.10.2. Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных ТМЦ, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

2.11. Заемные обязательства

2.11.1. Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

2.11.1.1. Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

2.11.1.2. Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

2.11.2. Учет затрат по кредитам и займам

2.11.2.1. В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.11.2.2. Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11.2.3. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности предварительно учитываются в составе прочих внеоборотных (оборотных) активов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает наименьшую из величин - 1% от этой привлеченной суммы или 1 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств для отражения в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные.

2.11.2.4. Период списания расходов, связанных с выпуском облигаций, устанавливается в днях, начиная с даты размещения облигаций до даты окончания последнего купонного периода, определенного приказом руководителя при первоначальном размещении облигаций и опубликованного в законодательно установленном порядке.

2.11.3. Учет вексельных обязательств

2.11.3.1. Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учете в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.11.4. Учет облигационных займов

2.11.4.1. При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией – эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

2.12. Доходы от обычных видов деятельности

2.12.1. Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от участия в уставных капиталах других предприятий;
- доходы от реализации ценных бумаг, долей в уставных капиталах обществ;
- доходы от реализации прав требования.

2.12.2. Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

2.12.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) ОС;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) НКС;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
- восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;

- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство в части налога на прибыль;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство (кроме налогов);
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва по отпускам управленческого персонала;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство по ликвидации;
- восстановление/создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

2.13. Расходы от обычных видов деятельности

2.13.1. Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

2.13.2. Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке Себестоимость. При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке Управленческие расходы.

2.14. Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам.

2.14.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:
- расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
- расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);
- в составе незавершенного производства:
- расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств;
- в составе авансов выданных:
- страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

2.14.2. Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

2.14.3. Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

2.15. Порядок применения ПБУ 18/02

2.15.1. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

2.15.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.16. Резервы

2.16.1. По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв по сомнительным долгам (НДС);
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под недостачи;

2.16.2. В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года, квартала);
- резерв под оценочное обязательство (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- резерв под оценочное обязательство в части налога на прибыль;
- резерв под оценочное обязательство (кроме налогов);
- резерв под оценочное обязательство по ликвидации;
- резерв под оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

2.16.3. Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

2.16.4. Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.17. Учет государственной помощи

2.17.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Учет и оценка арендованных основных средств, за исключением земельных участков.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по:

- балансовой стоимости.

Порядок отражения земельного налога.

Общество не является плательщиком земельного налога.

Порядок отражения операций по договорам лизинга (сублизинга).

Общество не имеет договоров лизинга (сублизинга).

2.18. Информация о заседаниях Совета директоров/общих собраниях участников и основных решениях, принятых на них:

В отчетном 2015 году Советом директоров общества проведено 4 заседания.

В отчетном 2015 году единственный участник общества принял 10 решений.