

УТВЕРЖДЕНО:

Решением единственного участника  
общества б/н от 30.09.2015г.

## ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

*Общество с ограниченной ответственностью*

*"ЕвразХолдинг Финанс"*

за 2014 год

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /А.В. Мельников/

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ /Е.В.Ермошина /  
(дов. №30/НТРУЦ от 29.05.2014 г.)

г. Москва, 2015 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 28.04.2014 г. в следующем составе: Байзини Дж.К., Пономарев О.М., Луковкина Е.В.

1.6. Ревизионная комиссия в обществе не формировалась.

1.7. Информация об аудиторе общества

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 2014 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 31.12.2014 г.)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Дебиторская задолженность:		
1. Краткосрочная	963	16176
2. Долгосрочная	1347	1116
Общая сумма дебиторской задолженности (стр.1+2):	2310	17292

Увеличение дебиторской задолженности в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло за счет переплаты по налогу на прибыль.

2.3. Сведения о кредиторской задолженности (по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2014)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1. Долгосрочные заемные средства	38 884 747	20 000 000
2. Краткосрочные заемные средства	483 229	19 377 599
3. Кредиторская задолженность, в т.ч.:	-	31 138
3.1. в т.ч. поставщики и подрядчики	-	871
3.2. задолженность перед персоналом организации	-	-
3.3. задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
3.4. задолженность по налогам и сборам	-	-
3.5. авансы полученные	-	-
3.6. прочие кредиторы	-	30 267
4. Общая сумма кредиторской задолженности (стр. 1 + 2 + 3)	39 367 976	39 408 737

Увеличение кредиторской задолженности в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло в связи с переводом облигаций 01 и 03 серий из долгосрочных в краткосрочную, возникновением задолженности перед поставщиками, возникновением задолженности по оплате налога на прибыль перед участниками КГН.

#### 2.4. Социальные показатели

Наименование показателя	За предыдущий 2013 год	За отчетный 2014 год
1. Среднесписочная численность работников (чел.)	1	1
2. Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	95	90
3. Отчисления на социальные нужды: (тыс. руб.)	29	27
3.1. в Фонд социального страхования (тыс. руб.)	3	2
3.2. в пенсионный фонд (тыс. руб.)	21	20
3.3. на медицинское страхование (тыс. руб.)	5	5
3.4. на страхование от НС и ПЗ (тыс. руб.)	-	-
4. Средняя заработная плата работников в мес., руб.	1775	1881

#### 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	31.12.2012 г.	31.12.2013 г.	31.12.2014 г.
1.	Сумма чистых активов (тыс. руб.)	16 915 657	17 804 662	17 904 216
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), %	101,29	106,61	107,2
5.	Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда (стр.1/(стр.2+стр.3)), %	101,29	106,61	107,2

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

	Сальдо на 01.01.2014 г.	Начислено за 2014 год	Перечислено за 2014 год	Сальдо на 31.12.2014г.
<b>ВСЕГО налоги и сборы:</b>	<b>(718)</b>	<b>231 698</b>	<b>143 990</b>	<b>(15 836)</b>
<b>Налоги и сборы:</b>	<b>(718)</b>	<b>231 669</b>	<b>143 961</b>	<b>(15 836)</b>
в том числе				
расчеты с бюджетом по налогу на имущество	-	-	-	-
расчеты с бюджетом по налогу на доходы (НДФЛ)	-	405	405	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (НДС)	-	-	-	-
расчеты по налогу на прибыль	(718)	(16 875)	(1 757)	(15 836)
расчеты с бюджетом по налогу с владельцев транспортных средств	-	-	-	-
прочие налоги и сборы	-	-	-	-
<b>Социальное страхование и обеспечение</b>	<b>-</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>-</b>
в том числе				

	Сальдо на 01.01.2014 г.	Начислено за 2014 год	Перечислено за 2014 год	Сальдо на 31.12.2014г.
расчеты по ФСС	-	3	3	-
расчеты с ПФ	-	19	19	-
- в том числе страховая часть	-	19	19	-
- в том числе накопительная часть	-	-	-	-
расчеты с ФСС от НС	-	-	-	-
Медицинское страхование	-	5	5	-
- в том числе ФФОМС	-	5	5	-
- в том числе ТФОМС	-	-	-	-

## 2.7. Бухгалтерская отчетность

В связи с изменением учетной политики в 2014 году в целях сопоставимости данных произведена корректировка показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные периоды.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2014 (Форма № 1 по ОКУД)

тыс. руб.

Пояснения +	АКТИВ	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.1.1	Нематериальные активы в том числе:	1110	-	-	-
	права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	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	-	-	-
	земельные участки и объекты природопользования	1151	-	-	-
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	-	-	-
5.2.2	незавершенное строительство в том числе:	1153	-	-	-
5.2.2	объекты незавершенного строительства	1154	-	-	-
5.2.2	оборудование к установке	1155	-	-	-
5.2.2	приобретение объектов основных средств авансы, выданные по капитальным	1156	-	-	-
5.2.2	вложениям	1157	-	-	-
5.2.2	материалы для капитальных вложений	1158	-	-	-
5.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.3.1	Долгосрочные финансовые вложения в том числе:	1170	24 522 252	42 239 821	46 079 429
5.3.1	инвестиции в дочерние общества	1171	-	-	-
5.3.1	инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
5.3.1	инвестиции в другие организации	1173	-	-	-
5.3.1	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	24 522 252	42 239 821	46 079 429
5.3.1	прочие долгосрочные финансовые вложения	1175	-	-	-
	Справочно, из строки 1170 начисленные проценты	1176	232	104	-
5.7.4	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	6 485	31 675	59 032
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>24 528 737</b>	<b>42 271 496</b>	<b>46 138 461</b>

Пояснения *	АКТИВ	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	1	2	3	4	5
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.4.1	Запасы в том числе:	1210	-	-	-
5.4.1	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	-	-	-
5.4.1	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
5.4.1	затраты и незавершенном производстве (издержках обращения)	1213	-	-	-
5.4.1	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	-	-	-
5.4.1	товары отгруженные	1215	-	-	-
5.4.1	прочие запасы и затраты	1217	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.5.1	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	17 292	2 310	90 256
5.5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	1230д	1 116	1 347	1 585
5.5.1	покупатели и заказчики	1231д	-	-	-
5.5.1	векселя к получению	1232д	-	-	-
5.5.1	авансы выданные	1234д	-	-	-
5.5.1	прочие дебиторы	1235д	1 116	1 347	1 585
	Справочно, из строки 1230д:		-	-	-
5.5.1	задолженность дочерних обществ	1236д	-	-	-
5.5.1	задолженность зависимых обществ	1237д	-	-	-
5.5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	1230к	16 176	963	88 671
5.5.1	покупатели и заказчики	1231к	-	-	-
5.5.1	векселя к получению	1232к	-	-	-
5.5.1	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	1233к	-	-	-
5.5.1	авансы выданные	1234к	281	245	245
5.5.1	прочие дебиторы	1235к	15 895	718	88 426
	Справочно, из строки 1230к:		-	-	-
5.5.1	задолженность дочерних обществ	1236к	-	-	-
5.5.1	задолженность зависимых обществ	1237к	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	32 651 367	14 803 961	16 342 462
5.3.1	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	32 651 367	14 803 961	16 342 462
5.3.1	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	533 090	509 531	830 903
4	Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:	1250	96 708	79 414	5 090 634
4	касса	1251	-	-	-
4	расчетные счета	1252	267	934	3 237
4	валютные счета	1253	-	-	-
4	аккредитивы	1254	-	-	-
4	прочие денежные средства	1255	96 441	78 480	5 087 397
	Прочие оборотные активы	1260	25 190	27 357	36 505
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>32 790 557</b>	<b>14 913 042</b>	<b>21 559 857</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)</b>	<b>1600</b>	<b>57 319 294</b>	<b>57 184 538</b>	<b>67 698 318</b>

Пояснения *	ПАССИВ	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	1	2	3	4	5
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
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	1 204 216	1 104 662	215 657
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	104 662	215 657	(49 833)
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	1 099 554	889 005	1 445 490
3.1	Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года	1373	-	-	(1 180 000)
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>17 904 216</b>	<b>17 894 662</b>	<b>16 915 657</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Займы и кредиты в том числе:	1410	20 000 000	38 884 747	35 000 000
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	20 000 000	38 884 747	35 000 000
5.7.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 336	11 889	19 190
5.7.1	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>20 006 335</b>	<b>38 896 636</b>	<b>35 019 190</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Займы и кредиты в том числе:	1510	19 377 599	483 229	15 763 460
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	19 377 599	483 229	15 763 460
5.5.3	Кредиторская задолженность в том числе:	1520	31 138	-	-
5.5.3	поставщики и подрядчики	1521	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	-	-	-
5.5.3	прочие кредиторы	1527	-	-	-
	Справочно, из строки 1520:		30 267	-	-
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	6	11	11
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>19 408 743</b>	<b>483 240</b>	<b>15 763 471</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)</b>	<b>1700</b>	<b>57 319 294</b>	<b>57 184 538</b>	<b>67 698 318</b>

**СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Пояснения *	Наименование показателя	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	1	2	3	4	5
5.2.4	Арендованные основные средства в том числе:	910	1 170	821	821
	по лизингу	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	-
	Активы, используемые более 1 года, со стоимостью менее 20 000 руб. в эксплуатации	1020	-	-	-

Отчет о финансовых результатах за 2014 г. (Форма №2 по ОКУД)

тыс. руб.

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За 2014 г.	За 2013 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	(5 835)	(4 775)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 835)	(4 775)
7.4	Прочие доходы и расходы	2310		-
7.4	Доходы от участия в других организациях	2320	4 941 932	4 903 680
7.4	Проценты к получению	2330	(3 512 105)	(3 756 336)
7.4	Проценты к уплате	2340	279	6 796
7.4	Прочие доходы	2350	(50 559)	(38 109)
7.4	Прочие расходы	2300	1 373 712	1 111 256
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 373 712	1 111 256
	Текущий налог на прибыль, в том числе:	2410	(284 518)	(229 552)
	налог на прибыль прошлых лет	2411		9
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4 221	-
	условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2422	274 743	222 251
5.7.4	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	5 554	7 301
5.7.4	Изменение отложенных налоговых активов	2450		-
	Прочее	2460		-
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков *****	2465	4806	
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	1 099 554	889 005

Пояснения*	Наименование показателя	код	За 2014 г.	За 2013
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	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	1 099 554	889 005
7.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
7.6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## 2.8. Структура затрат

Наименование	2013 год		2014 год		Откл.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
ФОТ (включая резерв на оплату отпусков)	95	2,0	90	1,5	-0,5
ОТЧИСЛЕНИЯ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ (включая резерв по страх.взн.на оплату отпусков)	28	0,6	27	0,5	-0,1
АМОРТИЗАЦИЯ	-	-	-	-	-
МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	-	-	-	-	-
АРЕНДА	153	3,2	177	3,0	-0,2
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	4 499	94,2	5 541	95,0	+0,8
ОПЛАТА ПО ДОГОВОРАМ СУБПОДРЯДА	-	-	-	-	-
<b>Итого затрат</b>	<b>4 775</b>	<b>100</b>	<b>5 835</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

В 2014 году произошло увеличение доли прочих расходов за счет появления юридических услуг, а также возросшего объема услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета и казначейского обслуживания.

## 2.9. Отчет о движении денежных средств за 2014 год

Показатель		тыс. руб.	
наименование	код	За 2014 г.	За 2013 г.
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления-всего	4110	12 628	60 313
<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	12 628	60 313
Платежи-всего	4120	(3 777 121)	(4 171 617)
<i>в том числе:</i>			
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	4121	(4 845)	(4 651)
<i>в связи с оплатой труда работников</i>	4122	(90)	(94)
<i>проценты по долговым обязательствам</i>	4123	(3 501 370)	(4 022 687)
<i>налог на прибыль</i>	4124	(250 165)	(143 734)
<i>прочие платежи</i>	4129	(20 651)	(451)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 764 493)	(4 111 304)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления-всего	4211	14 875 467	32 109 212
<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	10 127 511	26 944 578



Показатель		За 2014 г.	За 2013 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	4 747 211	5 164 634
<i>прочие поступления</i>	4219	745	-
<b>Платежи-всего</b>	4220	<b>(10 092 705)</b>	<b>(21 887 737)</b>
<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	(10 092 705)	(21 887 737)
<i>процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива</i>	4224	-	-
<i>прочие платежи</i>	4229	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	<b>4 782 762</b>	<b>10 221 475</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления-всего</b>	4310	-	1 156 823
<i>в том числе:</i> <i>получение кредитов и займов</i>	4311	-	-
<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	-	1 156 796
<i>прочие поступления</i>	4319	-	27
<b>Платежи-всего</b>	4320	<b>(1 000 736)</b>	<b>(12 278 214)</b>
<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	(1 000 000)	-
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</i>	4323	-	(12 277 028)
<i>прочие платежи</i>	4329	(736)	(1 186)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	-	<b>(11 121 391)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	<b>(1 000 736)</b>	<b>(5 011 220)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	<b>79 414</b>	<b>5 090 634</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	<b>96 708</b>	<b>79 414</b>
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	4490	<b>(239)</b>	<b>-</b>

#### РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ПОСТУПЛЕНИЙ

Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
1		
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Прочие поступления</b>	<b>12 628</b>	<b>60 313</b>
<i>в том числе:</i> <i>положительная разница курса ЦБ при покупке валюты</i>	279	-
<i>проценты банка к получению</i>	9 869	60 313
<i>возврат переплаты по налогу на прибыль</i>	2 477	-
<i>возврат ошибочно перечисленных денежных средств</i>	3	-
<b>Прочие платежи</b>	<b>(20 651)</b>	<b>(451)</b>
<i>в том числе:</i>		

оплата прочим поставщикам	(81)	-
расчеты по НДС/Л (по купонным выплатам)	(393)	(215)
расчеты с внебюджетными фондами	(27)	(29)
расчеты с кредитными организациями (кассовое обслуживание)	(70)	(127)
госпошлины	(80)	(80)
расходы на благотворительные цели	(20 000)	
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Прочие поступления в том числе:		-
Прочие платежи в том числе:	(745)	
оплата прочим поставщикам	(745)	
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Прочие поступления в том числе:		27
возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)		27
Прочие платежи в том числе:	(736)	(1 186)
расчеты с поставщиками по авансам выданным		-
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	(736)	(1 186)

## 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	01.01.2014	31.12.2014
Оборотные активы	с. 1200	14 913 042	32 790 557
Внеоборотные активы	с. 1100	42 271 496	24 528 737
Валюта баланса (активы)	с. 1600	57 184 538	57 319 294
Собственный капитал	с. 1300	17 804 662	17 904 216
Заемный капитал	с. 1410 + с. 1450 + с. 1510 + с. 1520 + с. 1550	39 367 976	39 408 737
Собственные оборотные средства	с. 1300 - с. 1100	(24 466 834)	(6 624 521)

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

Наименование коэффициента	Способ расчета (тыс. руб.)	Нормальное значение	01.01.2014	31.12.2014	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	0,3	0
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}}$	Рекомендуемое значение - 0,6 - 0,7	2,2	2,2	0
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{оборотные активы}}$	Рекомендуемое значение показателя больше 0,1.	-1,6	-0,2	-1,4

Наименование коэффициента	Способ расчета (тыс. руб.)	Нормальное значение	01.01.2014	31.12.2014	Изменение показателя +/-
Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов	$\frac{\text{внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$	Индивидуален для каждого предприятия.	2,8	0,7	-2,1
Коэффициент маневренности	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{собственный капитал}}$	Рекомендуемое значение 0,2 - 0,5.	-1,4	-0,4	-1,0

#### Общая оценка платежеспособности

Показатели, используемые для расчета относительных показателей платежеспособности

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2014	31.12.2014
Денежные средства и денежные эквиваленты	с. 1250	79 414	96 708
Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	с. 1240	14 803 961	32 651 367
Краткосрочная дебиторская задолженность (ДЗ)	с. 1230к	963	16 176
Запасы	с. 1210	-	-
Краткосрочные обязательства	с. 1500 - с. 1530 - с. 1540	483 229	19 408 737

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

Наименование коэффициента	Способ расчета	01.01.2014	31.12.2014	Изменение показателя +/-
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	30,8	1,6	-29,2
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	30,8	1,7	-29,1
Коэффициент общей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ} + \text{запасы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	30,8	1,7	-29,1

#### Общая оценка рентабельности

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

Наименование коэффициента	Способ расчета	2013 г	2014 г
Рентабельность продаж	$\frac{\text{прибыль от реализации}}{\text{выручка от реализации продукции (работ, услуг)}}$	-	-

Наименование коэффициента	Способ расчета	2013 г	2014 г
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	0,02
Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{прибыль до налогообложения (стр.2300 ф.2)}}{\text{собственный капитал (стр.1300 ф.1 на начало года+стр.1300 ф.1 на конец года)/2}}$	0,06	0,08

### Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития

#### Динамика основных экономических показателей

Показатели	2011г	2012г	2013 г	2014 г
Выручка от реализации	-	-	-	-
Себестоимость (стр.2120,2210,2220 ф.2)	(2 104)	(2 559)	(4 775)	(5 835)
Прибыль (убыток) от продаж	(2 104)	(2 559)	(4 775)	(5 835)
Чистая прибыль после налогообложения	999 975	1 445 490	889 005	1 099 554
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 2014 год валюта баланса увеличилась на 134 756 тыс. руб. В течение отчетного периода Общество получило 1 099 554 тыс. руб. чистой прибыли, что выше показателя прошлого отчетного года на 210 549 тыс. руб.

Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности Общества показал, что в течение 2014 года наиболее важные коэффициенты были близки к нормативным значениям, деятельность предприятия была прибыльной.

#### 2.11. Сведения об учетной политике Общества

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2014 г., утвержденной приказом от 31.12.2013 г. № 512, которая 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 2014 год:

#### 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 учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.

1.5. Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности 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 ведется:

- 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 Учетной 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. Учет 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 их 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 настоящей 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

2.1.11.1. 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 ограниченных 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».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы вышли или случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

2.5.1.6. 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.

2.6.2.3. Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

2.6.2.4. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

2.6.2.5. Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.6.2.6. 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, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

2.9.1.6. На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых предприятием в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки.

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. 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.

2.9.2.12. 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. Предприятие 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 организационным 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

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 расчета налоговой базы по налогу на прибыль, предоставленному ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков.

#### **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);

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.

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

В отчетном 2013 году Советом директоров общества проведено 4 заседания, на которых были рассмотрены основные вопросы и приняты решения:

03.03.2014: Досрочное прекращение полномочий Генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс», избрание Генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс» и утверждение условий трудового договора с ним.

16.05.2014: Избрание Председателя Совета директоров ООО «ЕвразХолдинг Финанс», назначение Секретаря Совета директоров ООО «ЕвразХолдинг Финанс», утверждение аудитора ООО «ЕвразХолдинг Финанс», определение размера оплаты услуг аудитора ООО «ЕвразХолдинг Финанс».

02.09.2014: Избрание Секретаря Совета директоров Общества, внесение (утверждение) изменений в решение о выпуске ценных бумаг - облигации серии 08, облигации серии 09, облигации серии 10, облигации серии 11, внесение (утверждение) изменений в проспект ценных бумаг - облигации серии 08, серии 09, серии 10, серии 11.

10.10.2014: Об одобрении дополнительного соглашения к договору займа с ОАО «ЕВРАЗ ЗСМК», являющегося крупной сделкой.

В отчетном 2014 году единственный участник общества принял 28 апреля 2014 года решение, которым рассмотрены следующие вопросы:

- утвердить годовой отчет Общества за 2013 год,
- утвердить годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2013 год,
- распределить часть накопленной нераспределенной прибыли Общества по результатам 2012 года в сумме 250 000 000 (двести пятьдесят миллионов) рублей 00 копеек выплатив единственному участнику – Обществу с ограниченной ответственностью «СИБМЕТИНВЕСТ»,
- распределить часть накопленной нераспределенной прибыли Общества по результатам 2013 года в сумме 750 000 000 (семьсот пятьдесят миллионов) рублей 00 копеек выплатив единственному участнику – Обществу с ограниченной ответственностью «СИБМЕТИНВЕСТ»,
- определить следующие срок и порядок выплаты распределенной прибыли Общества: выплату произвести в срок не позднее 24 июня 2014 г. путем перечисления денежных средств на банковский счет Общества с ограниченной ответственностью «СИБМЕТИНВЕСТ»,
- определить количественный состав Совета директоров Общества равный 3 (трем) членам и избрать в Совет директоров Общества:
  - 1) Байзини Джакомо Карло,
  - 2) Пономарев Олег Михайлович,
  - 3) Луковкина Елена Владимировна.