

УТВЕРЖДЕНО:

Решением единственного участника  
общества б/н от 30.04.2013

## ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

*Общество с ограниченной ответственностью*

*"ЕвразХолдинг Финанс"*

за 2012 год

Генеральный директор

/Е.И.Терехов/

Главный бухгалтер  
(Доверенность № 75/МРУЦ от 09.04.2012г.)

/ О.В. Пасивкина /



г. Москва, 2013 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 31.12.2012 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 28.04.2012 г. в следующем составе: Байзини Дж.К., Пономарев О.М., Янбухтин Т.И.

1.6. Ревизионная комиссия в обществе не формировалась.

1.7. Информация об аудиторе общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма "Экк-Ауд".

Местонахождение: 653033, Кемеровская область, г. Прокопьевск, пр. Гагарина, д. 26.

## 2. Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2012 году

2.1. Основной вид деятельности общества:

- капиталовложения в ценные бумаги,
- капиталовложения в собственность.

2.2. Сведения о дебиторской задолженности (по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2012 г.)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Дебиторская задолженность:		
1. Краткосрочная	88 735	88 671
2. Долгосрочная	2 152	1 585
Общая сумма дебиторской задолженности (стр.1+2):	90 887	90 256

*Уменьшение дебиторской задолженности в 2012 году по сравнению с 2011 годом произошло за счет частичного погашения аванса, выданного Национальному расчетному депозитарию.*

2.3. Сведения о кредиторской задолженности (по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2012)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1. Долгосрочные заемные средства	50 000 000	50 000 000
2. Краткосрочные заемные средства	738 891	763 460
3. Кредиторская задолженность, в т.ч.:	191	-
3.1. в т.ч. поставщики и подрядчики	1	-
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	190	-
4. Общая сумма кредиторской задолженности (стр. 1 + 2 + 3)	50 739 082	50 763 460

*Увеличение кредиторской задолженности в 2012 году по сравнению с 2011 годом произошло в связи с формированием задолженности перед держателями облигаций по начисленным процентам.*

#### 2.4. Социальные показатели

Наименование показателя	За предыдущий 2011 год	За отчетный 2012 год
1. Среднесписочная численность работников (чел.)	1	1
2. Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	43	105
3. Отчисления на социальные нужды: (тыс. руб.)	14	32
3.1. в Фонд социального страхования (тыс. руб.)	1	6
3.2. в пенсионный фонд (тыс. руб.)	11	21
3.3. на медицинское страхование (тыс. руб.)	2	5
3.4. на страхование от НС и ПЗ (тыс. руб.)	-	-
4. Средняя заработная плата работников в мес., руб.	2 463	1650

#### 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	31.12.2010 г.	31.12.2011 г.	31.12.2012 г.
1.	Сумма чистых активов (тыс. руб.)	10 185 297	17 551 309	16 999 613
2.	Уставный капитал (тыс. руб.)	10 000 000	16 700 000	16 700 000
3.	Резервный фонд (тыс. руб.)	-	-	-
4.	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр.1/стр.2), %	101,85	105,09	101,79
5.	Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда (стр.1/(стр.2+стр.3)), %	101,85	105,09	101,79

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

тыс. руб.

	Сальдо на 01.01.2012 г.	Начислено за 2012 год	Перечислено за 2012 год	Сальдо на 31.12.2012г.
<b>ВСЕГО налоги и сборы:</b>	<b>(88 423)</b>	<b>1 376 988</b>	<b>1 376 985</b>	<b>(88 426)</b>
<b>Налоги и сборы:</b>	<b>(88 423)</b>	<b>1 376 958</b>	<b>1 376 955</b>	<b>(88 426)</b>
в том числе				
расчеты с бюджетом по налогу на имущество	-	-	-	-
расчеты с бюджетом по налогу на доходы (НДФЛ)	-	333	333	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (НДС)	-	1	1	-
расчеты по налогу на прибыль	(88 423)	1 376 624	1 376 621	(88 426)
расчеты с бюджетом по налогу с владельцев транспортных средств	-	-	-	-
прочие налоги и сборы	-	-	-	-
<b>Социальное страхование и обеспечение</b>	<b>-</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>-</b>
в том числе				
расчеты по ФСС	-	3	3	-

	Сальдо на 01.01.2012 г.	Начислено за 2012 год	Перечислено за 2012 год	Сальдо на 31.12.2012г.
расчеты с ПФ	-	22	22	-
- в том числе страховая часть	-	16	16	-
- в том числе накопительная часть	-	6	6	-
расчеты с ФСС от НС	-	-	-	-
Медицинское страхование	-	5	5	-
- в том числе ФФОМС	-	5	5	-
- в том числе ТФОМС	-	-	-	-

**2.7. Бухгалтерская отчетность**  
Бухгалтерский баланс на 31.12.2012 (Форма № 1 по ОКУД)

тыс. руб.

Пояснения*	АКТИВ	Код показател я	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
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 авансы, выданные по капитальным вложениям</i>	1156	-	-	-
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	46 079 429	52 651 951	29 877 709
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	46 079 429	52 651 951	29 877 709
5.3.1	<i>прочие долгосрочные финансовые вложения</i>	1175	-	-	-
	Справочно, из строки 1150 начисленные проценты	1176	-	-	-
5.7.4	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	174 436	200 553	154 270
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>46 253 865</b>	<b>52 852 504</b>	<b>30 031 979</b>

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	1	2	3	4	5
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5.4.1	<b>Запасы в том числе:</b>	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	-	-	-
	<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>	1220	-	-	-
5.5.1	<b>Дебиторская задолженность, в том числе:</b>	1230	90 256	90 887	2 173
5.5.1	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:</i>				
5.5.1	<i>покупатели и заказчики</i>	1230д	1 585	2 152	1 940
5.5.1	<i>векселя к получению</i>	1231д	-	-	-
5.5.1	<i>авансы выданные</i>	1232д	-	-	-
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1234д	1 585	2 152	1 940
	<i>Справочно, из строки 1230д:</i>				
5.5.1	<i>задолженность дочерних обществ</i>	1235д	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность зависимых обществ</i>	1236д	-	-	-
5.5.1	<i>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:</i>				
5.5.1	<i>покупатели и заказчики</i>	1230к	88 671	88 735	233
5.5.1	<i>векселя к получению</i>	1231к	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал</i>	1232к	-	-	-
5.5.1	<i>авансы выданные</i>	1233к	-	-	-
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1234к	245	312	233
5.5.1	<i>прочие дебиторы</i>	1235к	88 426	88 423	-
	<i>Справочно, из строки 1230к:</i>				
5.5.1	<i>задолженность дочерних обществ</i>	1236к	-	-	-
5.5.1	<i>задолженность зависимых обществ</i>	1237к	-	-	-
	<b>Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:</b>	1240	16 342 462	15 363 940	10 776 115
5.3.1	<i>займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев</i>	1241	16 342 462	15 363 940	10 776 115
5.3.1	<i>прочие краткосрочные финансовые вложения</i>	1242	-	-	-
	<i>Справочно из строки 1240: начисленные проценты</i>	1243	830 903	1 544 688	975 721
4	<b>Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:</b>	1250	5 090 634	2 339	15 077
4	<i>касса</i>	1251	-	-	-
4	<i>расчетные счета</i>	1252	3 237	10	8
4	<i>валютные счета</i>	1253	-	-	-
4	<i>аккредитивы</i>	1254	-	-	-
4	<i>прочие денежные средства</i>	1255	5 087 397	2 329	15 069
	<b>Прочие оборотные активы</b>	1260	26 046	26 046	18 361
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	1200	21 549 398	15 483 212	10 811 726
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)</b>	1600	67 803 263	68 335 716	40 843 705

Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	1	2	3	4	5
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.1	Уставный капитал	1310	16 700 000	16 700 000	10 000 000
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	299 613	851 309	185 297
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	-	-	(485)
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	1 479 613	1 031 309	185 782
3.1	Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года	1373	(1 180 000)	(180 000)	-
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>16 999 613</b>	<b>17 551 309</b>	<b>10 185 297</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Займы и кредиты в том числе:	1410	50 000 000	50 000 000	30 000 000
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	50 000 000	50 000 000	30 000 000
5.7.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	40 179	45 320	34 526
5.7.1	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>50 040 179</b>	<b>50 045 320</b>	<b>30 034 526</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Займы и кредиты в том числе:	1510	763 460	738 891	617 926
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	763 460	738 891	617 926
5.5.3	Кредиторская задолженность в том числе:	1520	-	191	5 952
5.5.3	поставщики и подрядчики	1521	-	1	130
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	-	-	5 660
5.5.3	авансы полученные	1526	-	-	-
5.5.3	прочие кредиторы	1527	-	190	162
	Справочно, из строки 1520:				
5.5.3	задолженность перед дочерними обществами	1528	-	-	-
5.5.3	задолженность перед зависимыми обществами	1529	-	-	-

Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
5.7.3	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.1	Оценочные обязательства	1540	11	5	4
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>763 471</b>	<b>739 087</b>	<b>623 882</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)</b>	<b>1700</b>	<b>67 803 263</b>	<b>68 335 716</b>	<b>40 843 705</b>

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

Пояснения*	Наименование показателя	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	1	2	3	4	5
5.2.4	Арендованные основные средства в том числе:	910	821	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	-	-	-
	Активы, используемые более 1 года, со стоимостью менее 20 000 руб. в эксплуатации	1020	-	-	-

Отчет о прибылях и убытках за 2012 г. (Форма №2 по ОКУД)

тыс. руб.

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За 2012 г.	За 2011 г.
1	2	3	4	5
7.1	<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b> 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	(2 559)	(2 104)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 559)	(2 104)
7.4	<b>Прочие доходы и расходы</b> Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.4	Проценты к получению	2320	5 945 828	4 773 075
7.4	Проценты к уплате	2330	(4 572 084)	(3 830 466)
7.4	Прочие доходы	2340	512 550	373 529
7.4	Прочие расходы	2350	(34 219)	(24 898)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>1 849 516</b>	<b>1 289 136</b>

Пояснения*	Наименование показателя	код	За 2012 г.	За 2011 г.
	Текущий налог на прибыль, в том числе:			(247 033)
	налог на прибыль прошлых лет	2410	(375 044)	
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2411	-	-
	условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2421	-	-
		2422	369 903	257 827
5.7.4	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	5 141	(10 794)
5.7.4	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	2400	<b>1 479 613</b>	<b>1 031 309</b>
	<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	1 479 613	1 031 309
7.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
7.6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## 2.8. Структура затрат

Наименование	2011 год		2012 год		Откл. %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
ФОТ	43	2,0	105	4,1	+2,1
ОТЧИСЛЕНИЯ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	14	0,7	32	1,3	+0,6
АМОРТИЗАЦИЯ	-	-	-	-	-
МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	-	-	-	-	-
АРЕНДА	286	13,6	131	5,1	-8,5
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	1 761	83,7	2 291	89,5	+5,8
ОПЛАТА ПО ДОГОВОРАМ СУБПОДРЯДА	-	-	-	-	-
<b>Итого затрат</b>	<b>2 104</b>	<b>100</b>	<b>2 559</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

В 2012 году произошло увеличение доли прочих расходов за счет возросшего объема услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

## 2.9. Отчет о движении денежных средств за 2012 год

тыс. руб.

Показатель		За 2012 г.	За 2011 г.
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления-всего	4110	99 499	7 167
<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	99 499	7 167
Платежи-всего	4120	(386 884)	(356 024)
<i>в том числе:</i>			
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	4121	(8 361)	(1 873)
<i>в связи с оплатой труда работников</i>	4122	(87)	(36)
<i>проценты по долговым обязательствам</i>	4123	-	-
<i>налог на прибыль</i>	4124	(377 205)	(341 117)
<i>прочие платежи</i>	4129	(1 231)	(12 998)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(287 385)	(348 857)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			



Показатель		За 2012 г.	За 2011 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Поступления-всего	4211	42 996 631	7 479 163
<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	36 442 712	3 259 636
<i>дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</i>	4214	6 553 919	4 219 527
<i>прочие поступления</i>	4219	-	-
Платежи-всего	4220	(31 028 094)	(29 701 768)
<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	(31 028 094)	(29 701 768)
<i>процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива</i>	4224	-	-
<i>прочие платежи</i>	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	11 968 537	(22 222 605)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления-всего	4310	328	26 696 204
<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	-	6 700 000
<i>от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.</i>	4314	-	19 996 200
<i>прочие поступления</i>	4319	328	4
Платежи-всего	4320	(6 577 007)	(4 137 480)
<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	(2 031 309)	(365 297)
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</i>	4323	(4 544 622)	(3 709 137)
<i>прочие платежи</i>	4329	(1 076)	(63 046)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 576 679)	22 558 724
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>5 104 473</b>	<b>(12 738)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>2 339</b>	<b>15 077</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>5 090 634</b>	<b>2 339</b>
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	<b>4490</b>	<b>(16 178)</b>	<b>-</b>

**РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ПОСТУПЛЕНИЙ**

Наименование показателя	За 2012 г.	За 2011 г.
1		
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Прочие поступления</b>	<b>99 499</b>	<b>7 167</b>
<b>в том числе:</b>		
<i>доходы от покупки валюты</i>	<i>65 709</i>	<i>4 997</i>
<i>проценты банка к получению</i>	<i>33 790</i>	<i>2 146</i>
<i>прочее</i>	<i>-</i>	<i>24</i>
<b>Прочие платежи</b>	<b>(1 231)</b>	<b>(12 998)</b>
<b>в том числе:</b>		
<i>расчеты по НДС</i>	<i>(1)</i>	<i>(11 717)</i>
<i>расчеты по НДФЛ</i>	<i>(333)</i>	<i>(368)</i>
<i>расчеты с внебюджетными фондами</i>	<i>(30)</i>	<i>(14)</i>
<i>расчеты с кредитными организациями (кассовое обслуживание)</i>	<i>(47)</i>	<i>(296)</i>
<i>госпошлины</i>	<i>(820)</i>	<i>(603)</i>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Прочие поступления</b>	-	-
<b>в том числе:</b>		
<b>Прочие платежи</b>		-
<b>в том числе:</b>		
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Прочие поступления</b>	<b>328</b>	<b>4</b>
<b>в том числе:</b>		
<i>возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)</i>	<i>328</i>	<i>4</i>
<b>Прочие платежи</b>	<b>(1076)</b>	<b>(63 046)</b>
<b>в том числе:</b>		
<i>расчеты с поставщиками по авансам выданным</i>	<i>-</i>	<i>1 492</i>
<i>расчеты с прочими дебиторами/кредиторами</i>	<i>(1 076)</i>	<i>61 554</i>

**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	01.01.2012	31.12.2012
Оборотные активы	с. 1200	15 483 212	21 549 398
Внеоборотные активы	с. 1100	52 852 504	46 253 865
Валюта баланса (активы)	с. 1600	68 335 716	67 803 263
Собственный капитал	с. 1300	17 551 309	16 999 613
Заемный капитал	с. 1410 + с. 1450 + с. 1510 + с. 1520 + с. 1550	50 739 082	50 763 460
Собственные оборотные средства	с. 1300 - с. 1100	- 35 301 195	-29 254 252

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

Наименование коэффициента	Способ расчета	Нормальное значение	01.01.2012	31.12.2012	Изменение показателя + / -
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\frac{\text{собственный капитал}}{\text{валюта баланса}}$	Рекомендуемое значение - 0,5. Больше значение указывает на укрепление финансовой независимости	0,3	0,3	0

Наименование коэффициента	Способ расчета	Нормальное значение	01.01.2012	31.12.2012	Изменение показателя +/-
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}}$	Рекомендуемое значение - 0,6 - 0,7	2,9	3,0	+ 0,1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{оборотные активы}}$	Рекомендуемое значение показателя больше 0,1.	-2,3	- 1,4	+0,9
Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов	$\frac{\text{внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$	Индивидуален для каждого предприятия.	3,4	2,1	-1,3
Коэффициент маневренности	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{собственный капитал}}$	Рекомендуемое значение 0,2 - 0,5.	-2,0	- 1,7	+0,3

#### Общая оценка платежеспособности

Показатели, используемые для расчета относительных показателей платежеспособности

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2012	31.12.2012
Денежные средства и денежные эквиваленты	с. 1250	2 339	5 090 634
Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	с.1240	15 363 940	16 342 462
Краткосрочная дебиторская задолженность (ДЗ)	с. 1230к	88 735	88 671
Запасы	с. 1210	-	-
Краткосрочные обязательства	с. 1500 - с. 1530 - с. 1540	739 082	763 460

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

Наименование коэффициента	Способ расчета	01.01.2012	31.12.2012	Изменение показателя +/-
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	20,8	28,1	+ 7,3
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	20,9	28,2	+ 7,3
Коэффициент общей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ} + \text{запасы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	20,9	28,2	+ 7,3

## Общая оценка рентабельности

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

Наименование коэффициента	Способ расчета	2011	2012
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	0,03
Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{прибыль до налогообложения (стр.2300 ф.2)}}{\text{собственный капитал (стр.1300 ф.1 на начало года+стр.1300 ф.1 на конец года)/2}}$	0,07	0,1

## Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития

### Динамика основных экономических показателей

Показатели	2009	2010г	2011г	2012г
Выручка от реализации	-	-	-	-
Себестоимость (стр.2120,2210,2220 ф.2)	-183	- 1 090	- 2 104	- 2 559
Прибыль (убыток) от продаж	-183	- 1 090	- 2 104	- 2 559
Чистая прибыль после налогообложения	-485	185 782	1 031 309	1 479 613
Затраты на 1 руб. реализованных товаров, продукции, работ, услуг	-	-	-	-
Рентабельность продаж	-	-	-	-

### Заключение

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

За 2012 год валюта баланса уменьшилась на 532 453 тыс. руб. В течение отчетного периода Общество получило 1 479 613 тыс. руб. чистой прибыли, что выше показателя прошлого отчетного года на 448 304 тыс. руб.

Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности Общества показал, что в течение 2012 года наиболее важные коэффициенты были близки к нормативным значениям. В течение 2012 года деятельность предприятия была прибыльной.

### 2.11. Сведения об учетной политике Общества

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2012 г., утвержденной приказом от 30.12.2011 г. № 23 с изменениями, внесенными приказом от 28.11.2012 № 8, 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 2012 год:**

### **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации, а также самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

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

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях с копейками, без округлений.

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.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в организации ведётся специализированной сторонней организацией ЗАО «ОУС».

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

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), аккредитивы.

### **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Учёт и оценка основных средств**

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 данные объекты учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

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.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской 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 её отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств не производится.

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.

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 не превышением 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.

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).

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 отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности арендованных основных средств используются следующие методы оценки:

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

### **Учет амортизации основных средств**

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

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.

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.

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.

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

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

### **Учет амортизации нематериальных активов**

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

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.

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

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### **Учет расходов на НИОКР**

Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.

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.

#### **Учет специальной оснастки и специальной одежды**

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.

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

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.

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

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.

#### **Учет сырья и материалов**

##### Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

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

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».

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

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

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.

### Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

### **Учет товаров**

#### Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Подразделения розничной торговли и общественного питания учитывают товары по продажной стоимости с применением счета 42 "Торговая наценка".

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

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

#### Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

### **Учет готовой продукции и полуфабрикатов**

#### Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

#### Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке)

### **Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг**

#### Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие.

#### **Оценка незавершенного производства**

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.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

#### **Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов**

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.

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

## **Финансовые вложения**

### Первоначальная оценка финансовых вложений

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.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

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

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.

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.

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, относящиеся сразу к нескольким объектам учёта финансовых вложений, распределяются по объектам учёта следующим образом:

- расходы, связанные с приобретением финансовых вложений по нескольким сделкам, распределяются между объектами, приобретенными по разным сделкам, пропорционально количеству сделок;
- расходы, относящиеся к нескольким объектам учёта, распределяются по объектам учёта пропорционально покупной стоимости финансового вложения.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс организации).

### Последующая оценка финансовых вложений во время владения

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.

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

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

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

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

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.

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 отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

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

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

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

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

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

#### Выбытие финансовых вложений

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### Собственные векселя

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.

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

#### Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

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

#### Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учёте 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.

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.

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 займа (кредитного договора). 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.

#### Учет вексельных обязательств

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

#### Учет облигационных займов

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.

#### **Доходы от обычных видов деятельности**

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.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках 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 деятельности 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 (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- 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 и вознаграждениям управленческого персонала.

## Расходы от обычных видов деятельности

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

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

### Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

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.

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

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

### **Порядок применения ПБУ 18/02**

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.

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

### **Резервы**

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды резервов под обесценение активов 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 под НДС по приобретенным ценностям;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под недостачи.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие резервы под оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года);
- 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 на ремонт основных средств не создается.

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

В отчетном 2012 году Советом директоров общества проведено 15 заседаний/собраний, на которых были рассмотрены основные вопросы и приняты решения:

23.01.2012: принятие решения о заключении обществом договора займа, принятие решения об одобрении обществом договора займа,

25.01.2012: принятие решения о заключении обществом дополнительного соглашения к договору займа,

21.02.2012: принятие решения о заключении обществом дополнительного соглашения к договору займа,

20.03.2012: принятие решения о заключении обществом дополнительного соглашения к договору займа,

30.03.2012: принятие решения о заключении обществом дополнительных соглашений к договорам займа,

04.04.2012: принятие решения об одобрении крупной сделки - заключении обществом договора займа,

29.05.2012: избрание Председателя Совета директоров общества, назначение секретаря Совета директоров общества, принятие решения о заключении дополнительных соглашений к договорам займа,

06.06.2012: принятие решения о заключении обществом дополнительного соглашения к договору займа,

10.07.2012: принятие решения об одобрении заключения обществом договора займа,

31.07.2012: утверждение аудитора общества, определение размера оплаты услуг аудитора общества, назначение секретаря Совета директоров общества,

23.08.2012: избрание Генерального директора общества,

10.09.2012: принятие решения об одобрении заключения обществом договора займа,

26.10.2012: утверждение решения о выпуске ценных бумаг – облигации серии 08, облигации серии 09, облигации серии 10, облигации серии 11; утверждение проспекта ценных бумаг,

28.11.2012: принятие решения об одобрении заключения обществом договоров займа,

12.12.2012: принятие решения о заключении обществом дополнительных соглашений к договорам займа, принятие решения о заключении обществом договоров займа,

В отчетном 2012 году единственный участник общества принял 6 решений, которыми рассмотрены следующие вопросы:

28.04.2012: утверждение годового отчета общества за 2011 год и годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г., определение количественного состава совета директоров общества и избрание совета директоров,

22.07.2012: распределение части чистой прибыли,

15.08.2012: распределение части чистой прибыли,

26.10.2012: размещение неконвертируемых процентных документарных облигаций общества на предъявителя серии 08, серии 09, серии 10, серии 11; одобрена крупная сделка на сумму, равную или превышающую, 50% стоимости имущества общества,

12.11.2012: распределение части чистой прибыли,

19.12.2012: утверждение положения «О порядке закупок товаров, работ, услуг» общества

Всего прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью

21 (двадцать один) лист

Генеральный директор ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

*Евгений Е. И. Терехов*  
Е.И. Терехов

