

**УТВЕРЖДЕНО:**

Решением единственного участника

№6/н от 29 апреля 2011 г.

## ГОДОВОЙ ОТЧЁТ

*Общество с ограниченной ответственностью*


*"ЕвразХолдинг Финанс"*

за 2010 год

Генеральный директор \_\_\_\_\_

  
"ЕвразХолдинг Терехов/  
Финанс"  


Главный бухгалтер  
(Доверенность №8-171-1/НРУЦ от 01.06.2010)

 /О.В. Муратова/

г. Москва, 2011 г.

## 1. Общие сведения об Обществе

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

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 15, стр. 4-5.

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

1.4. Сведения об уставном капитале: 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей.

1.5. В Обществе избран Совет директоров в следующем составе:

- 1) Байзини Джакомо Карло,
- 2) Пономарев Олег Михайлович,
- 3) Янбухтин Тимур Ибрагимович.

1.6. Ревизионная комиссия в Обществе не формировалась.

1.7. Информация об аудиторе общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»).

ОГРН: 1027739127734

Местонахождение: 129110, г. Москва, проспект Мира, д. 69, стр. 1.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство №4209 от 28 декабря 2009 года).

Номер в реестре аудиторов: 10201028038.

## 2. Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2010 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 31.12.2010г.)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Дебиторская задолженность:		
1. Краткосрочная	7	18 594
2. Долгосрочная	512	156 210
Общая сумма дебиторской задолженности (стр.1+2):	519	174 804

Увеличение дебиторской задолженности в 2010 году по сравнению с 2009 годом произошло за счет возникновения затрат по облигационному займу, которые будут равномерно списываться в течение срока погашения заёмных обязательств.

2.3. Сведения о кредиторской задолженности (по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2010)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1. Долгосрочные заемные средства	-	30 000 000
2. Краткосрочные заемные средства	59	617 926
3. Кредиторская задолженность, в т.ч.:	65	5 952
3.1. в т.ч. поставщики и подрядчики	65	130
3.2. задолженность перед персоналом организации	-	-
3.3. задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
3.4. задолженность по налогам и сборам	-	5 660
3.5. авансы полученные	-	-
3.6. прочие кредиторы	-	162
4. Общая сумма кредиторской задолженности (стр. 1 + 2 + 3)	124	30 623 878

Увеличение кредиторской задолженности в 2010 году по сравнению с 2009 годом произошло за счет получения облигационного займа и начисления по нему процентов.

#### 2.4. Социальные показатели

Наименование показателя	За предыдущий 2009год	За отчетный 2010год
1. Среднесписочная численность работников (чел.)	1	1
2. Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	8	32
3. Отчисления на социальные нужды: (тыс. руб.)	2	9
3.1. в Фонд социального страхования (тыс. руб.)	-	1
3.2. в пенсионный фонд (тыс. руб.)	2	6
3.3. на медицинское страхование (тыс. руб.)	-	1
3.4. на страхование от НС и ПЗ (тыс. руб.)	-	-
4. Средняя заработная плата работников в мес., руб.	2500	2500

#### 2.5. Сведения о размере чистых активах Общества

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

№ п/п	Показатель	31.12.2008г.	31.12.2009г.	31.12.2010г.
1.	Сумма чистых активов (тыс. руб.)	-	525	10 185 297
2.	Уставный капитал (тыс. руб.)	-	1 010	10 000 000
3	Резервный фонд (тыс. руб.)	-	-	-
4.	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр.1/стр.2), %	-	51,98	101,85
5.	Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда (стр.1/(стр.2+стр.3)), %	-	51,98	101,85

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

тыс. руб.

	Сальдо на 01.01.2010г.	Начислено за 2010 год	Перечислено за 2010 год	Сальдо на 01.01.2011г.
<b>ВСЕГО налоги и сборы:</b>	-			<b>5 660</b>
<b>Налоги и сборы:</b>	-			<b>5 660</b>
в том числе				
расчеты с бюджетом по налогу на имущество	-	-	-	-
расчеты с бюджетом по налогу на доходы (НДФЛ)	-	754	754	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (НДС)	-	-	-	-
расчеты по налогу на прибыль	-	94 344	88 684	5 660
расчеты с бюджетом по налогу с владельцев транспортных средств	-	-	-	-
прочие налоги и сборы	-	-	-	-
<b>Социальное страхование и обеспечение</b>	-			-
в том числе				

	Сальдо на 01.01.2010г.	Начислено за 2010 год	Перечислено за 2010 год	Сальдо на 01.01.2011г.
расчеты по ФСС	-	1	1	-
расчеты с ПФ	-	6	6	-
- в том числе страховая часть	-	4	4	-
- в том числе накопительная часть	-	2	2	-
расчеты с ФСС от НС	-	-	-	-
Медицинское страхование	-	1	1	-
- в том числе ФФОМС	-	-	-	-
- в том числе ТФОМС	-	1	1	-

## 2.7.Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский баланс на 31.12.2010 (Форма № 1 по ОКУД)

тыс. руб.

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы			
в том числе:	110	-	-
права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	111	-	-
Основные средства			
в том числе:	120	-	-
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины, оборудование и другие основные средства	122	-	-
Незавершенное строительство			
в том числе:	130	-	-
объекты незавершенного строительства	131	-	-
оборудование к установке	132	-	-
приобретение объектов основных средств	133	-	-
авансы, выданные по капитальным вложениям	134	-	-
материалы для капитальных вложений	135	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	137	-	-
Долгосрочные финансовые вложения			
в том числе:	140	-	29 877 709
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	-	-
инвестиции в другие организации	143	-	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	29 877 709
прочие долгосрочные финансовые вложения	146	-	-
Справочно, из строки 140 начисленные проценты	149	-	-
Отложенные налоговые активы	145		

		121	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	121	29 877 709

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы			
в том числе:	210	-	-
<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	211	-	-
<i>животные на выращивании и откорме</i>	212	-	-
<i>затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)</i>	213	-	-
<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	214	-	-
<i>товары отгруженные</i>	215	-	-
<i>расходы будущих периодов</i>	216	-	-
<i>прочие запасы и затраты</i>	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)			
в том числе:	230	512	156 210
<i>покупатели и заказчики</i>	231	-	-
<i>векселя к получению</i>	232	-	-
<i>авансы выданные</i>	234	-	1 940
<i>прочие дебиторы</i>	235	512	154 270
Справочно, из строки 230:			
<i>задолженность дочерних обществ</i>	236	-	-
<i>задолженность зависимых обществ</i>	237	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)			
в том числе:	240	7	18 594
<i>покупатели и заказчики</i>	241	-	-
<i>векселя к получению</i>	242	-	-
<i>задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал</i>	243	-	-
<i>авансы выданные</i>	244	7	233
<i>прочие дебиторы</i>	245	-	18 361
Справочно, из строки 240:			
<i>задолженность дочерних обществ</i>	246	-	-
<i>задолженность зависимых обществ</i>	247	-	-
Краткосрочные финансовые вложения			
в том числе:	250	-	10 776 115

займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	-	10 776 115
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	-	-
Справочно из строки 250: начисленные проценты	259	-	975 721
Денежные средства в том числе:	260	10	15 077
касса	261	-	-
расчетные счета	262	10	8
валютные счета	263	-	-
аккредитивы	264	-	-
прочие денежные средства	265	-	15 069
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	529	10 965 996
<b>БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)</b>	<b>300</b>	<b>650</b>	<b>40 843 705</b>
<b>ПАССИВ</b>	<b>Код строки</b>	<b>На начало отчетного года</b>	<b>На конец отчетного периода</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	1 010	10 000 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал в том числе:	420	-	-
результаты переоценки	421	-	-
эмиссионный доход	422	-	-
курсовые разницы по вкладам в уставный капитал в иностранной валюте	423	-	-
Резервный капитал в том числе:	430	-	-
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе:	470	(485)	185 297
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	471	(485)	(485)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	472	-	185 782
Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года	473	-	-
ИТОГО по разделу III	490	525	10 185 297
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты в том числе:	510	-	30 000 000
кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	30 000 000
Отложенные налоговые обязательства	515	-	34 526



		-	
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	30 034 526
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты в том числе:	610	59	617 926
<i>кредиты, подлежащие погашению в течение 12     месяцев после отчетной даты</i>	611	-	-
<i>займы, подлежащие погашению в течение 12     месяцев после отчетной даты</i>	612	59	617 926
Кредиторская задолженность в том числе:	620	65	5 952
<i>поставщики и подрядчики</i>	621	65	130
<i>векселя к уплате</i>	622	-	-
<i>задолженность перед персоналом организации</i>	623	-	-
<i>задолженность перед государственными     внебюджетными фондами</i>	624	-	-
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	625	-	5 660
<i>авансы полученные</i>	626	-	-
<i>прочие кредиторы</i>	627	-	162
Справочно, из строки 620:			
<i>задолженность перед дочерними обществами</i>	628	-	-
<i>задолженность перед зависимыми обществами</i>	629	-	-
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	1	4
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	125	623 882
<b>БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)</b>	<b>700</b>	<b>650</b>	<b>40 843 705</b>

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

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства в том числе:	910	-	-
<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	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
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	1000	-	-
Бланки строгой отчетности	1010	-	-
Активы, используемые более 1 года, со стоимостью менее 20 000 руб. в эксплуатации	1020	-	-

Отчет о прибылях и убытках за 2010 г. (Форма №2 по ОКУД)

тыс. руб.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<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)	010	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-	-
Валовая прибыль	029	-	-
Коммерческие расходы	030	-	-
Управленческие расходы	040	(1 090)	(183)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(1 090)	(183)
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	1 677 413	-
Проценты к уплате	070	(1 309 729)	(9)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	9 589	-
Прочие расходы	100	(121 829)	(414)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	254 354	(606)
Изменение отложенных налоговых активов	141	(121)	121
Изменение отложенных налоговых обязательств	142	(34 526)	-
Текущий налог на прибыль	150	(33 925)	-
в том числе: налог на прибыль прошлых лет	155	-	-
Иные налоговые платежи из прибыли	156	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	185 782	(485)
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	17 701	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	210	50 871	(121)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	220	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	230	-	-



## 2.8. Структура затрат.

Наименование	2009 год		2010 год		Откл.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	%
ФОТ	8	4,3	32	2,9	-1,4
ОТЧИСЛЕНИЯ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	2	1,1	9	0,8	-0,3
АМОРТИЗАЦИЯ	-	-	-	-	-
МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	-	-	-	-	-
АРЕНДА	85	46,5	342	31,4	-15,1
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	88	48,1	707	64,9	+16,8
ОПЛАТА ПО ДОГОВОРАМ СУБПОДРЯДА	-	-	-	-	-
<b>Итого затрат</b>	<b>183</b>	<b>100</b>	<b>1090</b>	<b>100</b>	

В структуре затрат значительных колебаний показателей не наблюдалось.

## 2.9. Отчет о движении денежных средств за 2010 год

тыс. руб.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного года</b>	010	10	-
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Денежные средства, полученные:	100	127	-
<i>средства, полученные от покупателей, заказчиков</i>	110	-	-
<i>авансы, полученные от покупателей, заказчиков</i>	111	-	-
<i>прочие доходы</i>	115	127	-
Денежные средства, направленные:	140	(809 845)	(546)
<i>на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов</i>	150	(975)	(106)
<i>авансы выданные за товары, работы, услуги, сырье и иные оборотные активы</i>	151	(21)	(7)
<i>на оплату труда</i>	160	(26)	(7)
<i>отчисления в государственные внебюджетные фонды</i>	161	(8)	(2)
<i>на выплату дивидендов</i>	171	-	-
<i>на выплату процентов</i>	172	(691 055)	(8)
<i>на расчеты по налогам и сборам</i>	180	(29 020)	

			(1)
на прочие расходы	185	(88 740)	(415)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	190	(809 718)	(546)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Денежные средства, полученные:	200	981 624	-
выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	-	-
выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	-
полученные дивиденды	230	-	-
полученные проценты	240	701 393	-
поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	280 231	-
прочие доходы	255	-	-
Денежные средства, направленные:	270	(39 980 457)	-
на приобретение дочерних организаций	280	-	-
на приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	-	-
авансы, выданные на приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	291	-	-
на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	-
на займы, предоставленные другим организациям	310	(39 980 457)	-
на прочие расходы	315	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(38 998 833)	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Денежные средства, полученные:	400	39 993 370	1 470
поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	410	9 998 990	1 010
поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420	80	460
прочие доходы	425	29 994 300	-
Денежные средства, направленные:	450	(179 512)	(914)
погашение займов и кредитов (без процентов)	460	(138)	(402)
погашение обязательств по финансовой аренде	470	-	-
на прочие расходы	475	(179 374)	(512)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	490	39 813 858	556
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	500	5 307	10

Остаток денежных средств на конец отчетного периода	510	15 077	10
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	520	(9 760)	-
<b>РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ</b>			
Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Прочие доходы, в том числе:	530	127	-
<i>проценты полученные (остатки на расчетном счете)</i>	531	127	-
<i>прочее</i>	549	-	-
Прочие расходы, в том числе:	550	88 739	415
<i>расчеты с кредитными организациями (кассовое обслуживание)</i>	551	157	8
<i>выдача денежных средств под отчет</i>	552	1	1
<i>расходы на благотворительные цели</i>	553	88 500	-
<i>расходы на госпошлины</i>	554	81	405
<i>прочее</i>	569	-	1
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Прочие доходы, в том числе:	570	-	-
<i>прочее</i>	579	-	-
Прочие расходы, в том числе:	580	-	-
<i>прочее</i>	579	-	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Прочие доходы, в том числе:	590	29 994 300	-
<i>средства, полученные от размещения облигаций</i>	591	29 994 300	-
<i>прочее</i>	599	-	-
Прочие расходы, в том числе:	600	185 810	512
<i>расходы по выпуску облигаций</i>	601	182 592	512
<i>расходы по обслуживанию облигаций</i>	602	3 218	-
<i>прочее</i>	609	-	-

## 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	01.01.2010	31.12.2010
Оборотные активы	с. 290	529	10 965 996
Внеоборотные активы	с. 190	121	29 877 709
Валюта баланса (активы)	с. 300	650	40 843 705
Собственный капитал	с. 490	525	10 185 297
Заемный капитал	с. 510 + с. 520 + с. 610 + с. 620 + с. 630 + с. 660	124	30 623 878
Собственные оборотные средства	с. 490 - с. 190	404	- 19 692 412

За 2010 год показатели имущественного положения Общества улучшились:

Приток оборотных активов в 2010 году + 10 965 млн. руб. Основное увеличение произошло за счёт предоставления краткосрочных займов и начисления по ним процентов + 10 776 млн. руб.

Величина внеоборотных активов увеличилась на + 29 878 млн. руб. за счет предоставления долгосрочных займов.

Увеличение собственного капитала составило + 10 185 млн. руб. в результате прибыльной работы предприятия в отчётном периоде.

Увеличение величины заемного капитала на + 30 618 млн. руб., связано с получением облигационного займа на 30 000 млн. руб. и начисленными по нему процентами на + 618 млн. руб.

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

Наименование коэффициента	Способ расчета	Нормальное значение	01.01.2010	31.12.2010	Изменение показателя + / -
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\frac{\text{собственный капитал}}{\text{валюта баланса}}$	Рекомендуемое значение - 0,5. Большее значение указывает на укрепление финансовой независимости	0,81	0,25	- 0,56
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}}$	Рекомендуемое значение - 0,6 - 0,7	0,24	3,01	2,77
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{оборотные активы}}$	Рекомендуемое значение показателя больше 0,1	0,76	- 1,80	- 2,56

Наименование коэффициента	Способ расчета	Нормальное значение	01.01.2010	31.12.2010	Изменение показателя + / -
Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов	$\frac{\text{внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$	Индивидуален для каждого предприятия.	0,23	2,72	2,49

Все коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, не соответствуют нормативному значению.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил на конец отчетного периода – 1,8. Отрицательное значение показателя говорит о том, что не только оборотные средства Общества сформированы за счет заемных средств, но и часть внеоборотных.

Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов показывает структуру имущества Общества, которая за период изменилась в сторону увеличения доли внеоборотных активов.

#### Общая оценка платежеспособности

Показатели, используемые для расчета относительных показателей платежеспособности

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2010	31.12.2010
Денежные средства (ДС)	с. 260	10	15 077
Краткосрочные финансовые вложения	с. 250	-	10 776 115
Краткосрочная дебиторская задолженность (ДЗ)	с. 240	7	18 594
Запасы	с. 210	-	-
Краткосрочные обязательства	с. 690 - с. 640 - с. 650	124	623 878

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

Наименование коэффициента	Способ расчета	01.01.2010	31.12.2010	Изменение показателя + / -
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	0,08	17,30	17,22
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	0,14	17,33	17,19
Коэффициент общей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ} + \text{запасы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	0,14	17,33	17,19

### Общая оценка рентабельности

Основные показатели для расчета рентабельности Общества:

Наименование показателя	Строка баланса, отчета о прибылях и убытках	2009	2010
Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	стр. 010 ф 2	-	-
Прибыль от реализации	стр. 050 ф 2	- 183	- 1 090
Балансовая прибыль	стр. 140 ф 2	- 485	185 782
Среднегодовая величина активов	(стр. 300 ф1 на начало года + стр. 300 ф1 на конец года) / 2	325	20 422 178
Среднегодовая величина собственного капитала	(стр. 490 ф1 на начало года + стр. 490 ф1 на конец года) / 2	263	5 092 911

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

Наименование коэффициента	Способ расчета	2009	2010
Рентабельность продаж	$\frac{\text{прибыль от реализации}}{\text{выручка от реализации продукции (работ, услуг)}}$	-	-
Рентабельность активов	$\frac{\text{прибыль до налогообложения (стр. 140 ф.2)}}{\text{активы (стр. 300 ф.1 на начало года + стр. 300 ф.1 на конец года) / 2}}$	- 149 %	0,91 %
Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{прибыль до налогообложения (стр. 140 ф.2)}}{\text{собственный капитал (стр. 490 ф.1 на начало года + стр. 490 ф.1 на конец года) / 2}}$	- 184,4 %	3,65 %

Показатели рентабельности за 2010 год имеют положительное значение за счет прибыльной работы Общества в отчетном году.

Рентабельность продаж в отчетном периоде не рассчитывается по причине отсутствия доходов Общества по основной деятельности.

Рентабельность активов отражает эффективность использования имущества Общества. Показатель составил на конец анализируемого периода 0,91 %.

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования собственного капитала. В 2010 году прибыльная деятельность Общества увеличила собственные средства.



### Динамика основных экономических и финансовых показателей

Показатели	Способ расчета	2007г	2008г	2009г	2010г
Выручка от реализации	с. 010 ф 2	-	-	-	-
Себестоимость	с. 020 + с. 30 + с. 040 ф 2	-	-	- 183	- 1 090
Прибыль (убыток) от продаж	с. 050 ф 2	-	-	- 183	- 1 090
Чистая прибыль после налогообложения	с. 190 ф 2	-	-	- 485	185 782

Общество образовалось в сентябре 2009 года, поэтому финансовые показатели за 2010 год несопоставимы с данными за 2009 год.

#### Заключение

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

За 2010 год валюта баланса увеличилась на 40 843 млн. руб. В течение отчетного периода Общество получило 186 млн. руб. чистой прибыли.

В течение 2010 года показатели рентабельности Общества были положительными, деятельность предприятия была прибыльной.

#### 2.11. Сведения об учетной политике Общества

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2010 г., утвержденной приказом от 31 декабря 2009 г. № 5, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-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 2010 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 (Приложение 1), а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.
- 1.2. 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 (Приложение 2). Для систематизации и накопления

информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета: оборотно-сальдовые ведомости, Главная книга (Приложение 3).

- 1.3. 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».
- 1.4. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях с копейками, без округлений.
- 1.5. Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.
- 1.6. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.
- 1.7. Бухгалтерский учет в организации ведётся :
  - специализированной сторонней организацией ЗАО «ОУС».
- 1.8. При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.
- 1.9. Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.
- 1.10. Подразделения организации ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учётной политики.
- 1.11. Формы бухгалтерской отчетности приведены в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.

## **2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Учёт и оценка основных средств**

- 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 данные объекты 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 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 20 000 рублей подлежат включению в состав текущих расходов;
  - в размере более 20 000 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.
- 2.1.7. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 20 000 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 единовременно (с обеспечением забалансового учета).
- 2.1.8. Объекты прочих внеоборотных активов, учитываемые на счете 04, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу амортизируются в общем порядке в течение срока эксплуатации с месяца, следующего за месяцем ввода.
- 2.1.9. Учет амортизации основных средств**
- 2.1.9.1 Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.
- 2.1.9.2 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.
- 2.1.9.3 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.
- 2.1.9.4 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.
- 2.1.9.5 Стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности погашается путем начисления амортизации линейным способом.
- 2.1.9.6 Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.
- 2.1.9.7 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), в бухгалтерской отчетности отражаются в составе капитальных вложений организации.

## **2.2. Учет амортизации нематериальных активов**

- 2.2.1. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- 2.2.2. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:
- по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года;

- по прочим – 10 лет.
- 2.2.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 2.2.4. Нематериальные активы не более 20 000 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 менее 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 равен или превышает 12 месяцев и стоимостью более 20 тыс. руб., 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. Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
  - 2.5.2. Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии
    - 2.5.2.1. При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).
- 2.6. **Учет товаров**
  - 2.6.1. Принятие к учету товаров
    - 2.6.1.1. В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.
    - 2.6.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.



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

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

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

2.6.2. 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 включаются в себестоимость продукции, работ, услуг без распределения на прямые и косвенные затраты и 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. 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.

2.9.1.6. 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).

### 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 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 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 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 ценных бумаг, 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 и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской 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, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

## 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 дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

### 2.11.2. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

2.11.2.3. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности предварительно учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств. 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.

#### 2.11.3. Учет вексельных обязательств

2.11.3.1. 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.

#### 2.11.4. Учет облигационных займов

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

### 2.12. **Доходы от обычных видов деятельности**

2.12.1. Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от оказания услуг;
- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду), в том числе, в лизинг;
- доходы от участия в уставных капиталах других предприятий;
- доходы от реализации ценных бумаг, долей в уставных капиталах обществ;
- доходы от реализации прав требования.

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

2.12.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о 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 (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- 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 недостачам;
- восстановление/создание резерва по налогам и сборам;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям.

### 2.13. **Расходы от обычных видов деятельности**

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

- 2.13.2. Суммы 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 020 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 040 Управленческие расходы.

#### 2.14. Структура и способы списания расходов будущих периодов

- 2.14.1. В состав расходов будущих периодов относятся:

- стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих первоначальный срок использования не более 1 года;
- страховые взносы, уплачиваемые согласно договорам страхования;
- пусковые (пусконаладочные) расходы, не включаемые в стоимость основных средств;
- другие расходы, относящиеся к расходам будущих периодов.

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

- 2.14.3. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

#### 2.15. Порядок применения ПБУ 18/02

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

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

#### 2.16. Резервы

- 2.16.1. По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды 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 и резерв по налогам и сборам;
- резерв под НДС по приобретенным ценностям;
- резерв под обесценение материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под недостачи.

- 2.16.2. В целях отнесения начислений персоналу организации в состав расходов тех отчетных периодов, к которым они относятся, создаются следующие резервы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года).

- 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.

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

В отчетном 2010 году проведено:

- 1) 3 Общих собраний участников, на которых были приняты решения по следующим основным вопросам:

- протокол от 26 марта 2010 г. - принятие решения о заключении Дополнительного соглашения к договору займа;
  - протокол от 30 апреля 2010 г. – принятие решения об утверждении годового отчёта и годовой бухгалтерской отчётности Общества за 2009 год; определение количественного состава Совета директоров и избрание Совета директоров;
  - протокол от 02 июня 2010 г. – принятие решения об утверждении аудитора Общества на 2010 год и определение размера оплаты его услуг;
- 2) 6 решений единственного участника, которым были приняты решения по следующим основным вопросам:
- решение от 15 июня 2010 г. – принятие решения о совершении крупной сделки;
  - решение от 17 июня 2010 г. – принятие решения об увеличении уставного капитала Общества и внесении дополнительного вклада;
  - решение от 18 июня 2010 г. – принятие решения об утверждении итогов внесения дополнительного вклада участником Общества и утверждение Устава Общества;
  - решение от 16 ноября 2010 г. – принятие решения об одобрении крупной сделки;
  - решение от 02 декабря 2010 г. – принятие решения об увеличении уставного капитала Общества и внесении дополнительного вклада;
  - решение от 20 декабря 2010 г. – принятие решения об утверждении итогов внесения дополнительного вклада участником Общества и утверждение Устава Общества;
- 3) 6 заседаний Совета директоров, на которых были приняты решения по следующим основным вопросам:
- протокол от 24.02.2010 г. – принятие решений об утверждении изменений в решения о выпуске облигаций на предъявителя и о внесении и утверждении изменений в проспект ценных бумаг;
  - протокол от 05 мая 2010 г. – принятие решения об избрании председателя Совета директоров и назначении секретаря Совета директоров;
  - протокол от 12 ноября 2010 г. – принятие решения об одобрении заключения договора пожертвования;
  - протокол от 01 декабря 2010 г. – принятие решения о заключении договора займа;
  - протокол от 06 декабря 2010 г. – принятие решения об аудиторской проверке;
  - протокол от 13 декабря 2010 г. – принятие решения о заключении дополнительного соглашения к договору займа.