

Приложение 4

Годовая бухгалтерская отчетность Эмитента за 2009 год составленная в соответствии с требованиями РСБУ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ЕвразХолдинг Финанс

ИНН/КПП 7707710865/770701001 Адрес: РФ, 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 15, стр. 4-5

ПРИКАЗ

21 сентября 2009г.

№ 3

г. Москва

Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2009 год

Во исполнение требований Федерального Закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, иных нормативных актов по бухгалтерскому учету, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 21.09.2009 учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2009 год (Приложение 1).
2. Ответственность за выполнение приказа возложить на Генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Приложение: 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2009 год на 12 листах в 1 экз.

Генеральный директор

Е.И. Терехов

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2009 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;
 - самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, утвержденные в организации (Приложение 2).
- 1.3. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н (в редакции от 26.03.2007г.).
- 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 в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (далее – ПБУ 3/2006). 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 (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учётной политики.

1.11. Формы бухгалтерской отчетности приводятся в Приложении 3 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 по приемке-передаче, 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, а при её отсутствии – по кадастровой стоимости;
 - для прочих: по кадастровой стоимости.
- 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 (с обеспечением забалансового количественного учета).
- 2.1.8. Объекты прочих внеоборотных активов, включая компьютерные программы, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу отражаются на счете 10 «Материалы». При передаче объектов в эксплуатацию списываются на расходы единовременно и учитываются в карточках и на забалансовых счетах вместе с малоценными объектами основных средств с возможностью их выделения.
- 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 и рекомендациями организаций-изготовителей.
- 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 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. По объектам, по которым затруднительно определить срок, применяются следующие нормы:
- исключительные права на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года;
 - прочие – 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. Объекты НМА, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу отражаются на счете 10 «Материалы». При передаче объектов в эксплуатацию списываются на

расходы единовременно и учитываются в карточках и на забалансовых счетах вместе с малоценными объектами основных средств с возможностью их выделения.

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

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

2.5.1.4. 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, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

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

2.5.2.1. При отпуске в производство и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней себестоимости (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, за исключением услуг таможенного брокера по оформлению грузовых таможенных деклараций, которые включаются в состав расходов на продажу (п.13 ПБУ 5/01).

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 себестоимости (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 себестоимости (в средневзвешенной оценке).

2.8. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг

2.8.1. Формирование затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг

2.8.1.1. 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:

- полуфабрикаты, находящиеся в процессе переработки в печах, сатураторах и других агрегатах;
- 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 товаров, работ, услуг только в случае реализации товаров (работ, услуг) к которым они относятся:

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

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных 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 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 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.
- 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 в состав прочих расходов 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, 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 (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 дебиторской задолженности;
- восстановление/создание резерва по материалам;
- восстановление/создание резерва по финансовым вложениям;
- восстановление/создание резерва по авансам под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостачам;

- восстановление/создание резерва по налогам и сборам;
- восстановление/создание резерва по отпускам и премиям.

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.

2.14. 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.

Порядок списания пусконаладочных расходов устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом.

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 должна соответствовать сумме налога, указанной в налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствующем периоде.

2.16. Резервы

2.16.1. По состоянию на начало 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.

Генеральный директор

Е.И. Терехов

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1 по ОКУД
на 31 декабря 2009 г. Дата (год, месяц, число)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид деятельности Инвестиционная по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью/ частная по ОКФС / ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес)
127005, г. Москва, ул. Долгоруковская, д.15, стр 4-5

КОДЫ		
0710001		
2009	12	31
62814925		
7707710865		
65.23		
65	23	
384		

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

11.01.2010

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
в том числе:			
права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	111	-	-
Основные средства	120	-	-
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины, оборудование и другие основные средства	122	-	-
Незавершенное строительство	130	-	-
в том числе:			
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	140	-	-
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	-	-
инвестиции в другие организации	143	-	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	-
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

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	-
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	512
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
векселя к получению	232	-	-
авансы выданные	234	-	-
прочие дебиторы	235	-	512
Справочно, из строки 230:		-	-
задолженность дочерних обществ	236	-	-
задолженность зависимых обществ	237	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	7
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	-	-
векселя к получению	242	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	243	-	-
авансы выданные	244	-	7
прочие дебиторы	245	-	-
Справочно, из строки 240:		-	-
задолженность дочерних обществ	246	-	-
задолженность зависимых обществ	247	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	-	-
Справочно из строки 250: начисленные проценты	259	-	-
Денежные средства	260	-	10
в том числе:			
касса	261	-	-
расчетные счета	262	-	10
валютные счета	263	-	-
аккредитивы	264	-	-
прочие денежные средства	265	-	-
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	-	529
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	-	650

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	-	1 010
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	-	-
результаты переоценки	421	-	-
эмиссионный доход	422	-	-
Резервный капитал	430	-	-
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Целевое финансирование (для некоммерческих организаций)	450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-	(485)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	471	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	472	-	(485)
Выплата дивидендов из прибыли отчетного периода	473	-	-
ИТОГО по разделу III	490	-	525
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
в том числе:			
кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	59
в том числе:			
кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	-	-
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	-	59
Кредиторская задолженность	620	-	65
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	-	65
векселя к уплате	622	-	-
задолженность перед персоналом организации	623	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	624	-	-
задолженность по налогам и сборам	625	-	-
авансы полученные	626	-	-
прочие кредиторы	627	-	-
Справочно, из строки 620:		-	-
задолженность перед дочерними обществами	628	-	-
задолженность перед зависимыми обществами	629	-	-
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	840	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	1
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	-	125
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	-	650

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	910	-	-
в том числе по лизингу	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	-	-
		-	-

Руководитель

(подпись)

Терехов Е.И.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Штендер Е.Н.

(расшифровка подписи)

"12" марта 2010 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 18.09.2009 по 31.12.2009

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"	Форма № 2 по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)	09 12 31
Вид деятельности	инвестиционная	по ОКПО	62814925
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью / частная	ИНН	7707710865
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	65 23
		по ОКОПФ/ОКФС	65 23
		по ОКЕИ	384

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(-)	(-)
Валовая прибыль	029	-	-
Коммерческие расходы	030	(-)	(-)
Управленческие расходы	040	(183)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(183)	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	(9)	(-)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	-	-
Прочие расходы	100	(414)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(606)	-
Изменение отложенных налоговых активов	141	121	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(-)	(-)
в том числе: налог на прибыль прошлых лет	155	(-)	(-)
Иные налоговые платежи из прибыли	156	(-)	(-)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(485)	-
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	210	(121)	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	220	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	230	-	-

Руководитель  Терехов Е.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 12 " марта 2010 г.



Главный бухгалтер  Штендер Е.Н. (дов. №74/МРУЦ от 21.09.09)
(подпись) (расшифровка подписи)

П Р И Л О Ж Е Н И Е
к АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНАНС ПЕРТИЗА»
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА



Пояснения к бухгалтерской отчетности
Отчет об изменениях капитала
за период с 18.09.2009 по 31.12.2009

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид деятельности инвестиционная по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности

общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2009	12	31
62814925		
7707710865		
65.23		
65	23	
384/385		

1. Изменения капитала

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная при- быль (непокр- ытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему 200 г. (предыдущий год)	010	-	-	-	-	-
Изменения в учетной политике	015	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	020	x		x		
Изменение отложенных налогов в результате переоценки и изменения ставки по налогу на прибыль	025	x	x	x	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	030	-	-	-		-
Результат от пересчета иностраннх валют	035	x		x	x	-
Чистая прибыль	040	x	x	x		
Дивиденды	045	x	x	x	()	()
Отчисления в резервный фонд	050	x	x		()	x
Корректировка добавочного ка- питала при выытии ОС	055	x	-	x	-	-
Увеличение величины капитала за счет	060	-	-	-	-	-
дополнительного выпуска акций	061	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	062	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	063	-	x	x	-	-
прирост имущества	064	x	x	x	-	-
доходы относимые на счет капитала непосредственно*	065	x	x	-	-	-
		-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:	070	-	-	-	-	
уменьшения номинала акций	071	()	x	x	x	()
уменьшения количества акций	072	()	x	x	x	
реорганизации юридического лица	073	()	x	x	()	()
расходы относимые на счет капитала непосредственно	074	x	x	()	()	()
Остаток на 31 декабря предыдущего года	080	-	-	-	-	-
200 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	090	x	x	x	-	-
Результат от переоценки						

объектов основных средств	091	x		x	-	-
Изменение отложенных налогов в результате переоценки и изменения ставки по налогу на прибыль	092	x	x	x	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	-	-	-	-	-
Результат от пересчета иностранных валют	101	x		x	x	
Чистая прибыль	102	x	x	x	(485)	(485)
Дивиденды	103	x	x	x	()	()
Отчисления в резервный фонд	110	x	x		()	x
Корректировка добавочного капитала при выбытии ОС	115	x		()		x
Увеличение величины капитала за счет:	120	1 010				1 010
увеличения номинальной стоимости акций	122		x	x	x	
реорганизации юридического лица	123		x	x		
прирост имущества	124	x	x	x		
доходы относимые на счет капитала непосредственно	125	x	x			
формирование УК при учреждении юр. лица		1 010				
Уменьшение величины капитала за счет:	130					
уменьшения номинала акций	131	()	x	x	x	()
уменьшения количества акций	132	()	x	x	x	
реорганизации юридического лица	133	()	x	x	()	()
расходы относимые на счет капитала непосредственно	134 135	x	x	()	()	()
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	1 010	-	-	(485)	525

Примечание: по строке 065 отражен результат от изменения процентной ставки по налогу на прибыль

II. Чистые активы

Показатель	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование			
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	-	-

III. Резервы

Показатель	код	Остаток	Поступило	Использо-вано	Остаток
наименование					
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:	310	-	-	-	-
резервный капитал		-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года	311	-	-	()	-
данные отчетного года	312	-	-	()	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года	313	-	-	()	-
данные отчетного года	314	-	-	()	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:	320	-	-	-	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года	321	-	-	()	-
данные отчетного года	322	-	-	()	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года	323	-	-	()	-
данные отчетного года	324	-	-	()	-
(наименование резерва)		-	-	-	-
данные предыдущего года	325	-	-	()	-
данные отчетного года	326	-	-	()	-

IV. Акции

Показатель	код	Обыкновенные		Привилегированные неконвертируемые		Привилегированные* конвертируемые		Всего
		Количество	Номинальная стоимость	Количество	Номинальная стоимость	Количество	Номинальная стоимость	Сумма
Выпущенные акции	410	-	-	-	-	-	-	-
из них:								
полностью оплаченные	411	-	-	-	-	-	-	-
оплаченные частично	412	-	-	-	-	-	-	-
неоплаченные	413	-	-	-	-	-	-	-
Акции находящиеся в собственности общества	420	-	-	-	-	-	-	-
Акции находящиеся в собственности дочерних обществ	430	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому обществу		-	-	-	-	-	-	-
Акции находящиеся в собственности зависимых обществ	440	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому обществу		-	-	-	-	-	-	-
Акции находящиеся в собственности других акционеров	450	-	-	-	-	-	-	-
раскрыть по каждому акционеру, владеющему более 5% акций		-	-	-	-	-	-	-

Примечание: * Отражается при наличии

Руководитель

12. марта 2010 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА

[Signature]

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 18.09.2009 по 31.12.2009

Форма № 4 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЕвразХолдинг Финанс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности инвестиционная
Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной ответственностью / частная
Единица измерения: тыс. руб. /млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2009	12	31
62614925		
7707710865		
65.23		
65	23	
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	-	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Денежные средства, полученные:	100	-	-
средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	111	-	-
прочие доходы	115	-	-
Денежные средства, направленные:	140	(546)	(-)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(106)	(-)
авансы выданные за товары, работы, услуги, сырье и иные оборотные активы	151	(7)	(-)
на оплату труда	160	(7)	(-)
отчисления в государственные внебюджетные фонды	161	(2)	0
на выплату дивидендов	171	(-)	(-)
на выплату процентов	172	(8)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	180	(1)	(-)
на прочие расходы	185	(415)	(-)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	190	- 546	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Денежные средства, полученные:	200	-	-
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	-	-
поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	-
прочие доходы	255	-	-
Денежные средства, направленные:	270	(-)	(-)
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	(-)	(-)
на прочие расходы	315	(-)	(-)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(-)	(-)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Денежные средства, полученные:	400	1 470	-
поступления от эмиссии акций или иных долевого бумаг	410	1 010	-
поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420	460	-
прочие доходы	425	-	-

1	2	3	4
Денежные средства, направленные:	450	(914)	(-)
погашение займов и кредитов (без процентов)	460	(402)	(-)
погашение обязательств по финансовой аренде	470	()	(-)
на прочие расходы	475	(512)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	490	556	(-)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	500		-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	510	10	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	520		

* Движение в иностранной валюте показано по курсу на дату движения.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Прочие доходы		
(более 5% от общей суммы прочих доходов)		
прочее		
Прочие расходы		
госпошлина	415	
прочее (РКО)	405	
	10	
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Прочие доходы		
(более 5% от общей суммы прочих доходов)		
прочее		
Прочие расходы		
(более 5% от общей суммы прочих расходов)		
прочее		
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Прочие доходы		
(более 5% от общей суммы прочих доходов)		
прочее		
Прочие расходы	512	
(более 5% от общей суммы прочих расходов)		
оплата услуг, связанных с организацией облигационного займа	512	

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

12

М.П. 12

200



ПРИЛОЖЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА

Пояснения к бухгалтерской отчетности
Приложение к бухгалтерскому балансу
за период с 18.09.2009 по 31.12.2009

Форма № 5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО
Организация ООО "ЕвразХолдинг Финанс" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности инвестиционная по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКФС / ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
2009	12	31
52814925		
7707710855		
65	23	
65	23	
384		

1.1. Нематериальные активы

Показатель	код	Наличие на начало отчетного года	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Нематериальные активы всего:	009	-	-
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	-	-
в том числе:			
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	-	-
у правообладателя на топологию интегральных микросхем	013	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-
Прочие	020	-	-
В том числе созданные в организации	030	-	-
Амортизация нематериальных активов всего:	040	-	-
В том числе созданных в организации	050	-	-

1.2. Движение нематериальных активов

Показатель	код	Остаток на начало отчетного периода		Поступило	Выбыло объектов (остаточная стоимость)	Начислено амортизации	Остаток на конец отчетного периода	
		Первоначальная стоимость	Амортизация				Первоначальная стоимость	Амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	130	-	0	-	-	0	-	0
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	131	-	0	-	-	0	-	0
в том числе:								
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	132	-	0	-	-	0	-	0
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	133	-	0	-	-	0	-	0
у правообладателя на топологию интегральных микросхем	134	-	0	-	-	0	-	0
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	135	-	0	-	-	0	-	0
Прочие	136	-	0	-	-	0	-	0

1.3. Операции, связанные с получением права на использование нематериальных активов

Показатель	код	Остаточная стоимость	
		На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Полученные права на использование результатов интеллектуальной собственности	140	-	-
на изобретение, промышленный образец, полезную модель		-	-
на программы ЭВМ, базы данных		-	-
на топологии интегральных микросхем		-	-
на товарный знак и знак обслуживания		-	-
прочие		-	-
Прочие		-	-

1.4.* Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Показатель	код	Сроки полезного использования	Методы начисления амортизации
наименование	код		
1	2	3	4
По группам НМА в соответствии с классификацией, приведенной в разделе 1.1	150	-	-
		-	-
		-	-
		-	-
		-	-

Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным методом.

* В случае наличия различных методов начисления амортизации информация о применяемых методах отражается в таблице 1.4.

2.1. Основные средства

Показатель наименование	код	Наличие на начало отчет- ного года	Наличие на конец отчет- ного периода
1	2	3	4
Основные средства всего:	200	-	-
Амортизируемые основные средства	210	-	-
в том числе:	211	-	-
Здания	211	-	-
Сооружения	212	-	-
Машины и оборудование	213	-	-
Добывающие активы	214	-	-
Транспортные средства	215	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	216	-	-
Прочие группы основных средств	217	-	-
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые	220	-	-
земельные участки	221	-	-
Прочие группы основных средств	222	-	-
Амортизация основных средств - всего	230	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	231	-	-
амортизации	232	-	-

2.2. Переоценка ОС

Показатель наименование	код	На 31.12.200__г.	Переоценка		На 01.01.200__г.
			Отнесено на добавочный капитал	Отнесено на нераспределенную прибыль	
1	2	3	4	5	6
Всего:	240	-	-	-	-
по группам ОС в соответствии с классификацией, приведенной в разделе 2.1	241	-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
того		-	-	-	-

Показатель	код	Остаток на начало отчетного периода		Поступление		Выбытие		Накопленная амортизация	Переклассификация*		Остаток на конец отчетного периода	
		Первонач. стоимость (восстановит.)	Амортизация	Новые объекты	Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация	Выбытие объектов	Частичная ликвидация		Первонач. стоимость (восстановит.)	Амортизация	Первонач. стоимость (восстановит.)	Амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
сего:	250	-	0	-	-	0	0	0	-	0	-	0
амортизируемые ОС	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	261	-	0	-	-	0	0	0	-	0	-	0
здания	262	-	0	-	-	0	0	0	-	0	-	0
автомобили и оборудование	263	-	0	-	-	0	0	0	-	0	-	0
обывающие активы	264	-	0	-	-	0	0	0	-	0	-	0
транспортные средства	265	-	0	-	-	0	0	0	-	0	-	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	266	-	0	-	-	0	0	0	-	0	-	0
прочие группы основных средств	267	-	0	-	-	0	0	0	-	0	-	0
объекты с неограниченным сроком пользования	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
земельные участки	271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие группы основных средств	272	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Примечание: данная графа отражается в отчетности в случае фактических операций по переклассификации основных средств. При отсутствии таких операций графы исключаются.

2.4. Особые режимы использования основных средств

Показатель	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Недвижимость, принятая в эксплуатацию, находящаяся в процессе гос. регистрации	291	-	-	0	-
в том числе по существенным группам, в соответствии с классификацией, приведенной в разделе 2.1		-	-	-	-
Арендные ОС, учитываемые на балансе (лизинг)	292	-	-	0	-
в том числе по существенным группам, в соответствии с классификацией, приведенной в разделе 2.1		-	-	-	-
Арендные ОС, учитываемые за балансом	293	-	-	0	-
в том числе по существенным группам, в соответствии с классификацией, приведенной в разделе 2.1		-	-	-	-
Основные средства, переданные в аренду, учитываемые на балансе	294	-	-	0	-
в том числе по существенным группам, в соответствии с классификацией, приведенной в разделе 2.1		-	-	-	-
Основные средства, переданные в аренду, учитываемые за балансом (лизинг)	295	-	-	0	-
в том числе по существенным группам, в соответствии с классификацией, приведенной в разделе 2.1		-	-	-	-
Основные средства, находящиеся на консервации	296	-	-	0	-

в том числе по существенным группам, в соответствии с классификацией, приведенной в разделе 2.1					
Основные средства, переданные в оперативное управление	287			0	

2.5. Арендованные основные средства не отражаемые на забалансовых счетах ввиду отсутствия оценки в договоре аренды

Указывается информация об арендованном имуществе, которое не отражается на забалансовых счетах из-за сложностей с определением их оценки. Приводится описание арендованного имущества в свободной форме. Например, по зданиям - адрес нахождения, арендуемая площадь

В случае наличия у организации земельных участков, которые не отражаются на забалансовых счетах и по которым невозможно определить даже условную оценку информация по таким участкам раскрывается в данном разделе

При этом необходимо добавить п.2.5.1. Земельные участки не отражаемые на забалансовых счетах ввиду отсутствия условной оценки.

2.6. Арендованные основные средства, отражаемые на забалансовых счетах*

№ п/п	Наименование	Код	№ дог.	Начало действия договора	Кадастровый № и площадь	Ед. изм.	Остаток на конец отчетного	
							К-во	Стоимость
	По каждому объекту ОС	298	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
	Всего:	299	-	-	-	-	-	-

* Информация подлежит раскрытию только по наиболее крупным объектам ОС

В том числе в бессрочном пользовании: (перечислить пункты из таблицы)

2.7.* Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Показатель		Сроки полезного использования		Методы начисления
наименование	код	За отчетный период		За отчетный период
1	2	3		4
По группам основных средств	300	-		-
		-		-
		-		-
		-		-

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

В случае наличия различных методов начисления амортизации информация о применяемых методах отражается в таблице 2.7.

3. Прочие внеоборотные активы

3.1. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Списано			Наличие на конец отчет- ного года
наименование	код			Выбытия	Износ	Образование НМА	
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего*	310	-	-	()	()	()	-
НИОКТР, давшие положительные результаты	317	-	-	()	()	()	-
Незавершенные НИОКТР	320	-	-	()	()	()	-
		-	-				-
		-	-				-

Примечание: * Суммы по строке всего не включают перевод незавершенных НИОКТР в завершенные НИОКТР.

3.2. Использование НИОКТР, давших положительный результат

НИОКТР, давшие положительный результат, списываются _____ (указать способ). Срок применения результатов составляет _____ (указать срок в соответствии с учетной политикой).

Виды работ		Сумма расхода
наименование	код	
1	2	3
Стоимость НИОКТР, отнесенных на расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде всего	330	-
		-
		-
		-

3.3. НИОКТР не давшие положительного результата

Виды работ		Сумма расхода
наименование	код	
Сумма не давших положительных результатов расходов по на- учно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологи- ческим работам, отнесенная на внереализационные расходы - всего	340	-
		-
		-
		-

Показатель		Остаток на	Поступило	Списано	Остаток на
наименование	код	начало отчетного периода			конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
по существенным видам		-	-	()	-
лицензии и компьютерные программы со сроком исль. более года при отсутствии исключительных прав		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

4.1. Незавершенное строительство

Показатель		Остаток на	Загаты за	Введено в эксплуата	Выбытие незавершенных	Остаток на конец
наименование	код	начало отчетного периода	отчетный период	тацию	объектов	отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Всего	350				()	0
Незавершенное строительство	360			0	()	0
по видам объектов					()	
Оборудование и установка	370		X	X	X	
по видам объектов			X	X	X	
Приобретение объектов ОС	380				()	
по видам объектов					()	
Материалы, предназначенные для капитальных	390		X	X	X	
по видам объектов			X	X	X	
В том числе резерв	400		X	X	X	
вложениям	410		X	X	X	
по видам объектов			X	X	X	
В том числе резерв	420		X	X	X	

Показатель		Стоимость	Намерение предприятия относительно использования
наименование	код		
1	2	3	4
Всего:	430		-
Незавершенное строительство	440		-
по видам объектов			-
Оборудование в установке	450		-
по видам объектов			-
			-

* Указываются объекты, затраты на строительство которых отсутствовали в отчетном году.

5 Доходные вложения в материальные ценности:

Показатель		Остаток на начало отчетного периода		Поступило	Списано		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код	Первонач. стоимость	Амортизация		Выбыло объектов (остаточн. стоимость)	Амортизация	Первонач. стоимость	Амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего:	460	-	0	-	-	0	-	0
по видам объектов		-	0	-	-	0	-	0
		-	0	-	-	0	-	0
		-	0	-	-	0	-	0
		-	0	-	-	0	-	0

6.1. Финансовые вложения

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Величина резерва	Наличие на начало отчет- ного периода за минусом созданного резерва	Наличие на конец отчетного периода	Величина резерва	Наличие на конец отчет- ного периода за минусом созданного резерва
наименование	код						
1	2	3	4	5	6	7	8
Вклады в уставные (складочные) капиталы в том числе:	510	-	-	-	-	-	-
дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги	521	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-	-	-
Итого	540	-	-	-	-	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	550	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	551	-	-	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	555	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-	-	-
Итого	570	-	-	-	-	-	-

6.2. Движение финансовых вложений

Показатель наименование	код	на начало от- четного года	Поступило	Выбыло	на конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные - всего	600	0	1334927	91868	1243059
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	601	0	13905	16166	-2261
в том числе:					
дочерних хозяйственных обществ	602	0	0	0	0
зависимых хозяйственных обществ	603				
Государственные и муниципаль- ные ценные бумаги	604				
Ценные бумаги других организаций — всего	605	0	61	75702	
в том числе:					
долговые ценные бумаги (облигации,	606	0	61	75702	-75641
Предоставленные займы	607		1320961		1320961
Прочие	608				
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	610				
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	611				
в том числе:					
дочерних хозяйственных обществ	612				
зависимых хозяйственных обществ	613				
Государственные и муниципаль- ные ценные бумаги	614				
Ценные бумаги других организаций — всего	615				
в том числе:					
долговые ценные бумаги (облигации,	616				
Прочие	617				
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	620	0	1334927	91868	1243059
Краткосрочные - всего	630				
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	631				
Государственные и муниципаль- ные ценные бумаги	632				
Ценные бумаги других организаций — всего	633				
в том числе:					
долговые ценные бумаги (облигации,	634				
Предоставленные займы	635	3 137 906	43386511	19992479	26 531 938
Прочие	636				
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:	640				
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, всего	641				
Государственные и муниципаль- ные ценные бумаги	642				
Ценные бумаги других организаций — всего	643				
в том числе:					
долговые ценные бумаги (облигации,	644				
Прочие	645				
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	650	3137906	43386511	19992479	26 531 938

6.4. Корректировки оценок финансовых вложений (ФВ)

Показатель		код	на начало отчетного года	Доход	Расход	Выбытие при списании ФВ	на конец отчетного периода
наименование							
1	2	3	4	5	6	7	
Долгосрочные							
Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой ФВ, по которым определялась текущая рыночная стоимость	660	-	-	0	0	-	
в том числе по группам(видам)		-	-			-	
Разница между первонач. стоимостью долговых ц.б. и их номинальной стоимостью на отчетную дату	661	-	-	0	0	-	
в том числе по группам(видам)		-	-			-	
Резерв под обесценение финансовых вложений не имеющих рыночной стоимости	662	0	-	0	0	0	
в том числе по группам(видам)		-	-			-	
Краткосрочные							
Разница между текущей рыночной стоимостью и первоначальной оценкой финансовых вложений, по которым она определяется	670	-	-	0	0	-	
в том числе по группам(видам)		-	-			-	
Разница между текущей стоимостью долговых ц.б. и их первоначальной стоимостью	671	-	-	0	0	-	
в том числе по группам(видам)		-	-			-	
Резерв под обесценение финансовых вложений не имеющих рыночной стоимости	672	0	-	0	0	0	
в том числе по группам(видам)		-	-			-	

6.5. Финансовые вложения с ограниченным правом пользования

Показатель		код	Наличие на начало отчетного периода	Величина резерва	Наличие на начало отчетного периода, за минусом созданного резерва	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода	Величина резерва	Наличие на конец отчетного периода, за минусом созданного резерва
наименование										
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные										
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	673	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе по группам (видам)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	676	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе по группам (видам)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные										
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	680	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе по группам (видам)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	685	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе по группам (видам)		-	-	-	-	-	-	-	-	-

9.9. информация о предоставленных займах

Показатель		Сумма займа на отчетную дату	Срок пога- шения	Годовая став- ка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А,Б,В)*
наименование заемщика	код					
1	2	3	4	5	6	7
Всего	690	26 531 938				
в т.ч. по существенным суммам займов						
говор займа №СМИ/ЗСМК-ЗМ/01 от 20.10.20		1538255	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/ЗСМК-ЗМ/02 от 21.10.20		1537295	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/ЗСМК-ЗМ/03 от 22.10.20		1537295	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/ЗСМК-ЗМ/04 от 23.10.20		1537295	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/ЗСМК-ЗМ/05 от 27.10.20		1535087	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/ЗСМК-ЗМ/06 от 09.11.20		1529070	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/ЗСМК-ЗМ/07 от 11.11.20		1527700	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/ЗСМК-ЗМ/08 от 16.11.20		1081442	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/НТМК-ЗМ/01 от 20.10.20		1537295	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/НТМК-ЗМ/02 от 21.10.20		1537295	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/НТМК-ЗМ/03 от 22.10.20		1537295	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/НТМК-ЗМ/07 от 15.12.20		1251074	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/НТМК-ЗМ/08 от 17.12.20		1251074	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/НТМК-ЗМ/09 от 18.12.20		1250622	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/НТМК-ЗМ/10 от 21.12.20		1250622	31.12.2010	13,75	-	АБ
говор займа №СМИ/ЮК-ЗМ/01 от 29.12.2008		2340620	31.12.2010	7,2	-	АБ

Примечание: *

А- периодическое погашение

Б- погашение в конце срока

В- периодические выплаты процентов

7. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель			
наименование	код	за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Материальные затраты	710	-	-
Затраты на оплату труда	720	8	-
Отчисления на социальные нужды	730	2	-
Амортизация	740	-	-
Прочие затраты	750	173	-
Себестоимость реализованных товаров	751		-
Итого по элементам затрат	760	183	-
Изменение остатков(прирост (+), уменьшение (-):		-	-
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	-	-
резервов предстоящих расходов	767	-	-
готовой продукции	768	-	-
товаров отгруженных	769	-	-
себестоимость	770		-

8. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Показатель					
наименование	код	на начало от- четного года	Создание/ доначисление резерва	Списание/ восстановление резерва	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
Сырье и материалы	780	-	-	-	-
Незавершенное производство	781	-	-	-	-
Полуфабрикаты	782	-	-	-	-
Товары	783	-	-	-	-
Готовая продукция	784	-	-	-	-
Товары отгруженные	785	-	-	-	-
Итого	786	-	-	-	-

9.1. Дебиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало периода	В том числе резерв	Остаток на конец периода	В том числе резерв
наименование	код				
1	2	3	4	11	12
Краткосрочная		-	-	-	
расчеты с покупателями и заказчиками	800	-	-	-	
в том числе:		-	-	-	
	801	-	X	-	X
векселя к получению	802	-	-	-	
авансы выданные	803	-	-	7	
ЗАО Скорин	804	-	X	7	X
суммы прочей дебиторской задолженности		-	-	-	
прочая дебиторская задолженность	805	-	-	-	
	806	-	X	-	X
Справочно из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:		-	-	-	
задолженность дочерних обществ	807	-	-	-	
задолженность зависимых обществ	808	-	-	-	
Итого	809	0	-	7	
Долгосрочная		-	-	-	
расчеты с покупателями и заказчиками	810	-	-	-	
в том числе:		-	-	-	
по каждому крупнейшему дебитору	811	-	-	-	X
векселя к получению	812	-	-	-	
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	813	-	-	-	
авансы выданные	814	-	-	-	
по каждому крупнейшему дебитору	815	-	X	-	X
суммы прочей дебиторской задолженности		-	-	-	
прочая дебиторская задолженность	816	-	-	512	
расходы по выпуску облигаций	817	-	X	512	X
Справочно из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:		-	-	-	
задолженность дочерних обществ	818	-	-	-	
задолженность зависимых обществ	819	-	-	-	
Итого	820	-	-	512	

здесь и далее - раскрывается информация по наиболее крупным дебиторам, не более 7, которые покрывают > 50 % по сумме

9.2. Просроченная дебиторская задолженность

Показатель		Сумма задолженности согласно договору	Балансовая стоимость (за вычетом резерва)	Срок возникновения просроченной задолженности
наименование	код			
1	2	3	4	5
по каждому крупнейшему дебитору	821	-	-	
Прочие	822	-	-	
Итого	823	-	-	X

9.3. Резерв под НДС

Показатель		на начало отчетного года	Создание резерва	Восстановление резерва	Остаток на конец периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
резерв по НДС по приобретенным ценностям	824	-	-	-	-
резерв под отложенный НДС	825	-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Итого	826	-	-	-	-

9.4. Кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало периода	Перевод ДС задолженности в КС	Остаток на конец периода
наименование	код			
1	2	3	8	9
Долгосрочная		-		
кредиты	830	-	-	-
по каждому крупнейшему кредитору*		-	-	-
займы	831	-	-	-
задолженность по лизинговым платежам	832	-	-	-
по каждому крупнейшему кредитору		-	-	-
линейные ссуды (статья 3% от суммы прочей кредиторской задолженности)	833	-	-	-
прочая кредиторская задолженность	834	-	-	-
по каждому крупнейшему кредитору	835	-	-	-
Справочно из общей суммы долгосрочной кредиторской задолженности:		-	-	-
задолженность дочерних обществ	836	-	-	-
задолженность зависимых обществ	837	-	-	-
Итого	840	-	-	-
Краткосрочная		-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	841	-	-	65
ОУС		-	-	24
Барахолдинг		-	-	41
заклада к уплате	842	-	-	-
задолженность перед персоналом	845	-	-	-
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	850	-	-	-
в том числе:	851	-	-	-
по налогу на прибыль		-	-	-
по НДС	852	-	-	-
по налогу на имущество	853	-	-	-
по акцизам	854	-	-	-
исключаемых	855	-	-	-
по ЕСН	856	-	-	-
по страховым взносам в ПФР	857	-	-	-
по прочим налогам	858	-	-	-
авансы полученные	860	-	-	-
по каждому крупнейшему кредитору		-	-	-
кредиты	861	-	-	-
займы	862	-	-	59
ИЗМЕТИНВЕСТ		-	-	69,00
прочая кредиторская задолженность	865	-	-	-
по каждому крупнейшему кредитору		-	-	-
Справочно из общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности:		-	-	-
задолженность дочерних обществ	866	-	-	-
задолженность зависимых обществ	867	-	-	-
Итого	870	-	-	124

* здесь и далее - раскрывается информация по наиболее крупным кредиторам, не более 7, которые покрывают > 50 % по сумме

9.5. Характеристики кредитов и займов

Показатель		Сумма	Срок до погашения	% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Кредиты	871					
в том числе по каждому крупнейшему кредиту						
Займы	872	#ССЫЛКА!				
ООО СИЕМЕТНВЕСТ		59,00	31.12.2010	13,75	АБ	руб.
Векселя выданные	873					

Примечание: *

А- периодическое погашение

Б- погашение в конце срока

В- периодические выплаты процентов

Г- прочие способы

9.6. Затраты по кредитам и займам

Показатель		Долгосрочные	Краткосрочные
наименование	код		
1	2	3	4
затраты по кредитам всего:	875	-	
- списанные на прочие расходы		-	
- включенные в стоимость инвестиционного актива		-	
затраты по займам всего:	876	-	1
- списанные на прочие расходы		-	1
- включенные в стоимость инвестиционного актива		-	
общих затрат по займам и кредитам:	877	-	
- начисленные %		-	1
затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаваемые равномерно		-	
другие затраты		-	
		-	

10.1. Доходы будущих периодов

Показатель		Остаток на нач.	Начислено	Использо- вано	Остаток на конец
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	878	-	-	-	-
по видам доходов		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

10.2. Резервы предстоящих расходов

Показатель		Остаток на начало	Начислено	Ипользо- вано	Восстанов- ление	Остаток на конец
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, всего	880					
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков			1	-	-	1
резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-

Примечание

По состоянию на конец периода резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода начислен не был т.к. достоверно оценить планируемое к выплате вознаграждение не представлялось возможным

10.3. Условные факты хозяйственной деятельности

Показатель		Сумма	Вероятность наступления условного факта	
Описание последствий условного факта	код		Степень вероятности*	Количественная оценка, %
1	2	3	4	5
Условные обязательства	890		-	-
гарантийные обязательства и рекламация	891		-	-
судебные разбирательства	892		-	-
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок	893		-	-
поручительства по обязательствам 3-х лиц	894		-	-
положительная разница между балансовой стоимостью заложенного имущества и балансовой стоимостью обязательств	895		-	-
обязательство по рекультивации земель	896		-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих условных фактов)			-	-
прочие условные факты	899		-	-
			-	-
Условные активы	900		X	-
судебные разбирательства			X	-
			X	-
			X	-
			X	-

Применение: * ОВР - очень высокая вероятность
ВР - высокая вероятность

10.4. Резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Показатель		Остаток на начало отч.пер.	Начислено	Списано в связи с признанием обстоятельств, ранее признанных условными	Списано излишне начисленное	Остаток на конец отч.пер.
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Резервы, всего	901	-	-	-	-	-
по группам		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-

10.5. Отложенные налоги

Показатель							
наименование	код	Вычитаемые временные разницы	В т.ч. вычитаемые временные разницы прошлых периодов*	Отложенные налоговые активы	Налогооблагаемые временные разницы	В т.ч. налогооблагаем ые временные разницы прошлых периодов*	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	3а	4	5	5а	6
Остаток на начало отчетного периода	902	0	X	0	-	X	-
Изменение в сторону увеличения**	903	605	-	121	-	-	-
Изменение в сторону уменьшения	904	0	-	-	-	-	-
Остаток на конец отчетного периода	905	605	X	121	-	X	-

11.1. Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные — всего	925	-	-
в том числе:			
векселя	926	-	-
аккредитивы по исполненной отгрузке	927	-	-
аккредитивы по не исполненной отгрузке	928	-	-
поручительства	929	-	-
банковские гарантии	930	-	-
индоссаменты по векселям	931	-	-
имущество, находящееся в залоге	932	-	-
из него:			
объекты основных средств	933	-	-
материально-производственные запасы	934	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	935	-	-
прочие виды имущества	936	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих обеспечений)		-	-
прочие обеспечения	937	-	-
Выданные под собственные обязательства— всего	938	-	-
в том числе:			
векселя	939	-	-
имущество, переданное в залог	940	-	-
из него:			
объекты основных средств	941	-	-
материально-производственные запасы	942	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	943	-	-
прочие виды имущества	944	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих обеспечений)		-	-
прочие обеспечения	945	-	-
Выданные по обязательствам третьих лиц-всего	946	-	-
в том числе:			
поручительства	947	-	-
имущество переданное в залог	948	-	-
индоссаменты по векселям	949	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих)		-	-
прочие	950	-	-
Обеспечения выданные третьими лицами под будущие обязательства организации	951	-	-
в том числе по видам обеспечений		-	-
договор опциона		-	-
Обеспечения выданные третьими лицами под имеющиеся обязательства организации	952	-	-
в том числе по видам обеспечений		-	-

11.2. Балансовая стоимость имущества переданного в залог

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Под собственные обязательства - всего	960	-	-
в том числе:			
объекты основных средств	961	-	-
материально-производственные запасы	962	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	963	-	-
прочие виды имущества	964	-	-
По обязательствам третьих лиц - всего	970	-	-

Руководитель

(подпись)

Терехов Е.И.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Шлепдер Е.Н. (дов. №

4418901 от 21.09.2009)

(расшифровка подписи)

« 12 » марта 20 10 г.

РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Приложение к отчету о прибылях и убытках
за период с 18.09.2009 по 31.12.2009**

Форма № 7
Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО
Организация ООО "ЕвразХолдинг Финанс" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности инвестиционная по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
ООО / Частная по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2009	12	31
62814925		
7707710865		
65.23		
65	23	
384/385		

1. Доходы по обычным видам деятельности

Показатель		За отчетный	За предыдущий
наименование	код	год	год
1	2	3	4
Выручка	110	-	-
в том числе:			
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке	120	-	-
из нее:			
реализация продукции А	121	-	-
реализация продукции Б	122	-	-
реализация продукции В	123	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья	130	-	-
из нее:			
реализация продукции А	131	-	-
реализация продукции Б	132	-	-
реализация продукции В	133	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья	140	-	-
из нее:			
реализация продукции А	141	-	-
реализация продукции Б	142	-	-
реализация продукции В	143	-	-
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	150	-	-
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	151	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	152	-	-
от выполнения работ	160	-	-
из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей)		-	-
от оказании услуг	170	-	-
из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей)		-	-
прочая (реализация акция)	179	-	-
прочая (дивиденды)	179	-	-
доплаты, надбавки и иные поступления к доходам по которым расходы признаны в прошлых периодах	180	-	-

2. Расходы по обычным видам деятельности (по рынкам сбыта и видам продукции)

Показатель		За отчетный	За предыдущий
наименование	код	год	год
1	2	3	4
Себестоимость	110	-	-
в том числе:			
реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке	120	-	-
из нее:			
реализация продукции А	121	-	-
реализация продукции Б	122	-	-

реализация продукции В	123	-	-
		-	-
реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья	130	-	-
из нее:			
реализация продукции А	131	-	-
реализация продукции Б	132	-	-
реализация продукции В	133	-	-
		-	-
реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья	140	-	-
из нее:			
реализация продукции А	141	-	-
реализация продукции Б	142	-	-
реализация продукции В	143	-	-
		-	-
реализации покупных товаров на внутреннем рынке	150	-	-
реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	151	-	-
реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	152	-	-
		-	-
выполнения работ	160	-	-
из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей)		-	-
оказании услуг	170	-	-
из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей)		-	-
прочая (реализация акций)	179	-	-

3. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)

Показатель		За отчетный	За предыдущий
наименование	код	год	год
1	2	3	4
Затраты на производство	210	-	-
в том числе			
материальные затраты	220	-	-
из них:			
основное сырье	221	-	-
вспомогательное сырье	222	-	-
топливо, вода, энергия	223	-	-
технологические потери	224	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих МЗ)		-	-
прочие материальные затраты	225	-	-
затраты на оплату труда	230	-	-
отчисления на социальные нужды	231	-	-
амортизация	232	-	-
налоги и сборы	233	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих затрат)		-	-
прочие затраты (реализация акций)	239	-	-
		-	-
Изменение запасов и резервов (прирост [+], уменьшение [-]):	240	-	-
в том числе			
незавершенного производства	241	-	-
промежуточного продукта	242	-	-
готовой продукции	243	-	-
товаров отгруженных	244	-	-
расходов будущих периодов	245	-	-
резерв предстоящих расходов	246	-	-
себестоимость реализованных товаров	247	-	-
		-	-
Итого себестоимость реализованной продукции	248	-	-
		-	-
Коммерческие расходы	250	-	-
в том числе по существенным статьям		-	-
		-	-
		-	-
Управленческие расходы	260	163	
в том числе по существенным статьям			
услуги сторонних организаций		133	
бухгалтерское обслуживание		38	

4. Прочие доходы и расходы

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Прочие доходы	310		
в том числе:			
участие в капиталах других организаций	311	-	-
участие в совместной деятельности	312	-	-
доходы от выбытия основных средств и незаконченных капитальных вложений	313	-	-
доходы от выбытия нематериальных активов	314	-	-
доходы от выбытия материально-производственных запасов	315	-	-
доходы от реализации права требования	316	-	-
доходы от продажи и иного выбытия ценных бумаг	317	-	-
доходы от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	318	-	-
доходы от реализации /покупки иностранной валюты	319	-	-
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	320	-	-
восстановление резерва по дебиторской задолженности	321	-	-
восстановление резерва по материалам	322	-	-
восстановление резерва по финансовым вложениям	323	-	-
восстановление резерва по авансам под необоротные активы	324	-	-
восстановление резерва по недостачам	325	-	-
положительные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	326	-	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	327	-	-
прибыль прошлых лет	328	-	-
кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек	329	-	-
активы, полученные безвозмездно	330	-	-
суммы бюджетных средств, признанных в качестве доходов	331	-	-
восстановление резерва по условным обязательствам	332	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих доходов)	333	-	-
прочие доходы	334	-	-
чрезвычайные доходы	335	-	-
Прочие расходы	340	423	
в том числе:			
участие в совместной деятельности	341	-	-
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений	342	-	-
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов	343	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов	344	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования	345	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи и иного выбытия ценных бумаг	346	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	347	-	-
расходы от реализации /покупки иностранной валюты	348	-	-
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	349	9	-
проценты за пользование денежными средствами	350	9	-
налоги и сборы (госпошлина)	351	405	-
отчисление в оценочные резервы	352	-	-
создание резерва по дебиторской задолженности	353	-	-

создание резерва по материалам	354	-	-
создание резерва по финансовым вложениям	355	-	-
создание резерва по авансам под внеоборотные активы	356	-	-
создания резерва по недостачам	357	-	-
отчисление в резерв по условным обязательствам	358	-	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	359	-	-
убытки прошлых лет	360	-	-
штрафы и пени по налогам и сборам	361	-	-
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	362	-	-
убытки от недостач и хищений	363	-	-
суммы бюджетных средств, подлежащие возврату	364	-	-
безвозмездная передача имущества и благотворительная деятельность	365	-	-
содержание объектов социально-культурного назначения не приносящих доход	366	-	-
осуществление непроизводственных мероприятий	367	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих расходов)	368	-	-
прочие расходы	370	-	-
- в т.ч. расходы на текущее обслуживание ценных бумаг		-	-
		-	-
чрезвычайные расходы	371	-	-

4.1 Отдельные виды доходов и расходов которые были отражены в отчете о прибылях и убытках и таблице 3. "Прочие доходы и расходы" свернуто ввиду того, что они носят вспомогательный характер, не имеют самостоятельно значения, от них получены незначительные финансовые результаты.

Показатель		За отчетный	За предыдущий
наименование	код	год	год
1	2	3	4
Доходы	400		
Положительные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	401	-	-
Доходы от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений	402	-	-
Доходы от продажи нематериальных активов	403	-	-
Доходы от продажи материально-производственных запасов	404	-	-
Доходы от реализации права требования	405	-	-
Доходы от продажи и иного выбытия ценных бумаг	406	-	-
Доходы от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	407	-	-
Доходы от реализации /покупки иностранной валюты	408	-	-
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	409	-	-
Восстановление резерва по материалам	410	-	-
Восстановление резерва по финансовым вложениям	411	-	-
Восстановление резерва по авансам под внеоборотные активы	412	-	-
Восстановление резерва по недостачам	413	-	-
Восстановление резерва по налогам и сборам	414	-	-
Расходы	415		
Отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	416	-	-
Расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений	417	-	-
Расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов	418	-	-
Расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов	419	-	-
Расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования	420	-	-
Расходы (включая балансовую стоимость) от продажи и иного выбытия ценных бумаг	421	-	-
Расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	422	-	-

Расходы от реализации /покупки иностранной валюты	423	-	-
Создание резерва по дебиторской задолженности	424	-	-
Создание резерва по материалам	425	-	-
Создание резерва по финансовым вложениям	426	-	-
Создание резерва по авансам под внеоборотные активы	427	-	-
Создание резерва по недостачам	428	-	-
Создание резерва по налогам и сборам	429	-	-

4.2 Курсовые разницы

Показатель		За отчетный	За предыдущий
наименование	код	год	год
1	2	3	4
Курсовые разницы образованные всего	450	-	-
из них:		-	-
Курсовые разницы отнесенные на счета доходов и расходов	451	-	-
Курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал, отнесенная в состав добавочного капитала	452	-	-
Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности	460	-	-
		-	-

5. Неденежные операции

Показатель		За отчетный	За прошлый	Способы определения стоимости (БР,УД,РО,РВ,РА и др.)*
Наименование контрагента	код	год	год	
1	2	3	4	5
Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	600	-	-	-
в том числе:		-	-	-
по операциям с несвязанными сторонами	610	-	-	-
по организациям с существенными суммами		-	-	-
Прочие	619	-	-	-
по операциям со связанными сторонами	620	-	-	-
по организациям с существенными суммами		-	-	-
Прочие	629	-	-	-
Выручка от реализации прочего имущества	630	-	-	-
в том числе:		-	-	-
по операциям с несвязанными сторонами	640	-	-	-
по организациям с существенными суммами		-	-	-
Прочие	649	-	-	-
по операциям со связанными сторонами	650	-	-	-
по организациям с существенными суммами		-	-	-
Прочие	659	-	-	-
Всего по неденежным операциям	660	-	-	-
Из них операции со связанными сторонами:(в % от итога)	661	-	-	-
Всего контрагентов по неденежным операциям(кол-во)	662	-	-	-

Примечание: * БР- балансовая стоимость выбывающего имущества плюс расходы на реализацию,

УД- по условиям договора,РО-рыночная с привлечением оценщика

РВ- рыночная по внешним источникам информации,

РА-определяемая из аналогичных сделок осуществляемых организацией в отчетном периоде

6. Налогообложение прибыли

Показатель		За отчетный	За предыдущий
наименование	код	год	год
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения			
в том числе облагаемая по ставке:	700	(606)	-
20%	701	(606)	-
другим ставкам (24%, 15%, 10%, 9%)	702	-	-
необлагаемая	703	-	-
Текущий налог на прибыль	710	-	-
Иные налоговые платежи и санкции из прибыли	720	-	-
в том числе по существенным статьям	721	-	-
	722	-	-
	723	-	-
	724	-	-

7. Прибыль приходящаяся на одну акцию

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс.руб.	810	-	-
Дивиденды по привилегированным акциям*	811	()	()
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс.руб.	812	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного года, шт.	813	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	820	-	-
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции	821	-	-
Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении		X	X
В результате конвертации привилегированных акций в обыкновенные акции		X	X
возможный прирост прибыли	831	-	-
дополнительное количество акций	832	-	-
В результате конвертации облигаций в обыкновенные акции		X	X
возможный прирост прибыли	836	-	-
дополнительное количество акций	837	-	-
В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене ниже рыночной		X	X
договорная цена приобретения	841	-	-
возможный прирост прибыли	842	-	-
дополнительное количество акций	843	-	-
Разводненная прибыль на акцию	850	-	-
скорректированная величина базовой прибыли	851	-	-
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	852	-	-

Примечание: *В данный показатель входят дивиденды по кумулятивным акциям, за предыдущие отчетные периоды которые были выплачены или объявлены в течении отчетного периода.

Руководитель

(подпись)

Терехов Е.И.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Штендер Е.Н. (дов.

№ 74/МРУЦ от

21.09.2009)

(расшифровка

подписи)

« 12 » марта 20 10 г.



Информация о связанных сторонах		
за период с 18.09.2009 по 31.12.2009		
Организация	ООО "ЕвразХолдинг Финанс"	Форма № 10
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (год, месяц, число)
Вид деятельности	инвестиционная	по ОКТО
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН
ООО / Частная		по ОКВЭД
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКФС
		по ОКЕИ

Коды		
0710003		
2009	12	31
62814925		
7707710365		
65 23		
65	23	
384		

1. Связанные стороны

Показатель		Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Наименование И.О.	код	
1	2	3
	110	
Мастеркрофт Лимитед (Mastercroft Limited)		организация контролируется данным юридическим лицом (имеет в силу своего участия более 50% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие доли, составляющие уставный капитал организации)
Общество с ограниченной ответственностью «СИБМЕТИНВЕСТ»		такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
Закрытое акционерное общество «ОБЪЕДИНЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СИСТЕМЫ»		такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
Общество с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг»		такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)

2. Операции со связанными сторонами*

Показатель		Вид операций**	Объем операций	
Наименование	код		за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
1	2	3	4	5
Основное хозяйственное общество	210			
Мастеркрофт Лимитед (Mastercroft Limited)		9	1 000	-
Дочерние хозяйственные общества				
Преобладающие хозяйственные общества (акционеры - держатели более 20% акций)				

3. Состояние расчетов со связанными сторонами

Показатель*							
Наименование	код	на начало отчетного года	Приход	Расход	на конец отчетного периода	условия и сроки осуществления расчетов*	форма расчетов**
1	2	3	4	5	6	7	8
Основное хозяйственное общество	310						
Дочерние хозяйственные общества							
Мастеркрофт Лимитед (Mastercroft Limited)		-	(1000)	-	(1000)		денежные
Общество с ограниченной ответственностью «СИБМЕТИНВЕСТ»		-	(466)	(410)	(58)		денежные
Закрытое акционерное общество «ОБЪЕДИНЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СИСТЕМЫ»		-	(38)	(14)	(24)		денежные
Общество с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг»		-	(121)	(80)	(41)		денежные
		-					

Примечание: В круглых скобках показывается обязательство по расчетам

* В данной графе указывается только сумма просроченной задолженности

** Денежные или неденежные

Руководитель

« 12 » марта 2010 г.

Терехов Е.И.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Штандер Е.Н. (дое. № 74/МРУЦ от 21.09.2005)

(расшифровка подписи)

ПРЕСОВЕЩЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА

[Handwritten signature]

Приложение 10
к распоряжению от _____ №

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
за период с 18.09. 2009 по 31.12.2009 г.**

ООО «ЕвразХолдинг Финанс »

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения	3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	5
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности.....	5
ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
2.2. Изменения учетной политики.....	11
3. Вступительные и сравнительные данные	12
4. Условные факты хозяйственной деятельности.....	12
5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества.....	12
6. Информация по сегментам	12
7. События после отчетной даты	12
8. Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности	13
8.1 Общая оценка финансовой устойчивости	13
8.2 Общая оценка платежеспособности	14
8.3 Общая оценка рентабельности	15
8.4 Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития.....	15
8.5 Заключение.....	16

1. Общие сведения

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

Сокращенное наименование: ООО «ЕвразХолдинг Финанс»;

Наименование на иностранном языке:

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс» (далее «Общество»):

Российская Федерация, г.Москва, ул. Долгоруковская, д. 15, стр. 4-5

ИНН: 7707710865

КПП : 770701001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, г.Москва, ул. Долгоруковская, д. 15, стр. 4-5

Контактная информация:

Тел.: + 7 (495) 933-23-51, Факс: + 7 (495) 933-23-51

Адрес электронной почты: -----@-----.ru

Адрес страницы в сети Интернет – www.-----.ru

Общество не имеет структурных подразделений

Регистрация Общества:

18 сентября 2009г. внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о создании ООО «ЕвразХолдинг Финанс», регистрационный №1097746549515.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «ЕвразХолдинг Финанс»:

Дата государственной регистрации: 18 сентября 2009г.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 1097746549515.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция ФНС России № 46 по г.Москве.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Внеочередным общим собранием участников Общества от 20 ноября 2009 г. (протокол б/н), регистрационный № 9097748146795 от 29 декабря 2009 г.
2. Внеочередным общим собранием участников Общества от 20 ноября 2009 г. (протокол б/н), регистрационный № 9097748146828 от 29 декабря 2009 г.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2009 равен размеру 1 010 000 рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества:

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2009 г. увеличился на 1 000 000 руб. по сравнению с уставным капиталом, сформированным при учреждении Общества.

Чистые активы:

Величина чистых активов на 31.12.2009 г. составила 525 тыс. руб.

Аудитор Общества:

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2009 году - 1 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2009 году:

- Капиталовложения в собственность;
- Капиталовложения в ценные бумаги

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества: Терехов Евгений Игоревич

Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации ЗАО «ОБЪЕДИНЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СИСТЕМЫ» на основании договора № 03-016 21 сентября 2009 г.

В Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества входят следующие лица:

Совет директоров (Наблюдательный совет) в Обществе не избирался.

Ревизионная комиссия в Обществе не формировалась.

Дочерние общества:

Дочерних обществ нет.

Зависимые общества:

Зависимых обществ нет.

Информация о составе связанных сторон Общества, а также осуществленных с ними операциях приведена в Форме № 10 «Связанные стороны».

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2009 г., утвержденной приказом от 21.09.2009 г. № 3, 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.

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;
- самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, утвержденные в организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н (в редакции от 26.03.2007г.).

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 в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (далее – ПБУ 3/2006). 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.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

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

Формы бухгалтерской отчетности приводятся в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства .

Общество не имеет основных средств.

Нематериальные активы .

Общество не имеет нематериальные активы.

Расходы на НИОКР.

Общество не осуществляет НИОКР.

Сырье и материалы .

Общество не имеет материально-производственных запасов.

Товары .

Общество не имеет товаров.

Готовая продукция и полуфабрикаты .

Общество не имеет готовой продукции и полуфабрикатов.

Производство продукции

Производство продукции отсутствует.

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 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.

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 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 в состав прочих расходов 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 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.

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, 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 (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 дебиторской задолженности;
- восстановление/создание резерва по материалам;
- восстановление/создание резерва по финансовым вложениям;
- восстановление/создание резерва по авансам под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостаткам;
- восстановление/создание резерва по налогам и сборам;
- восстановление/создание резерва по отпускам и премиям.

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.

Структура и способы списания расходов будущих периодов

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.

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

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

Порядок списания пусконаладочных расходов устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом.

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 должна соответствовать сумме налога, указанной в налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствующем периоде.

Резервы

По состоянию на начало 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.

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).

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

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет государственной помощи

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

Отображение в отчетности движения денежных средств

Сведения о движении денежных средств организации представляются в валюте Российской Федерации. В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте формируется информация о движении иностранной валюты по каждому ее виду

применительно к отчету о движении денежных средств, принятому организацией. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств.

Операции купли-продажи валюты в Отчете о движении денежных средств не отражаются. Информация по данным операциям раскрывается в строках 408 и 422 формы 7.

В строке 520 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» формы 4 «Отчет о движении денежных средств» отражается разница, возникающая между показателями бухгалтерского баланса по строке «Денежные средства» (сформированными по курсу иностранной валюты на дату совершения операции) и показателями отчета о движении денежных средств (сформированными по курсу иностранной валюты на отчетную дату).

Таким образом, строка 520 формы 4 включает в себя финансовый результат от операций купли-продажи валюты и курсовые разницы по движению денежных средств в иностранной валюте.

2.2. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики на следующий отчетный период.

№ п.	Учетная политика на 2009 год	Учетная политика на 2010 год
2.1.8	Объекты прочих внеоборотных активов, включая компьютерные программы, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу отражаются на счете 10 «Материалы». При передаче объектов в эксплуатацию списываются на расходы единовременно и учитываются в карточках и на забалансовых счетах вместе с малоценными объектами основных средств с возможностью их выделения.	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.
2.5.1.3.	Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».	Организация осуществляет формирование фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
2.5.1.4		Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы».

3. Вступительные и сравнительные данные

Вступительные данные отсутствуют.

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация по условным фактам хозяйственной деятельности приведена в разделе 10.3 отчетной Формы № 5 «Пояснения к бухгалтерской отчетности. Приложение к бухгалтерскому балансу».

Резервы под условные обязательства не начислялись

5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Информация о прекращаемой деятельности

Прекращения деятельности в Обществе в 2009г. не производилось.

Информация о стоимости активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности, суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумма начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности) приведены в Форме № 9 «Информация по прекращаемой деятельности».

Информация о реорганизации Общества

Реорганизации в Обществе в 2009г. не производилось.

6. Информация по сегментам

Информация по сегментам отсутствует.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

По строке 230 Бухгалтерского баланса (форма № 1) отражена сумма расходов, связанная с организацией выпуска облигаций, который состоится в 2010 году. Указанная сумма является существенной и подлежит отражению по строке 230 вследствие того, что Общество предполагает в 2010 году произвести дополнительные расходы по выпуску облигаций, величина которых превысит 1 млн. руб. Совокупная сумма расходов по выпуску облигаций подлежит списанию в состав текущих расходов равномерно в течение срока обращения облигаций, установленного проспектом ценных бумаг.

8. Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности

8.1 Общая оценка финансовой устойчивости

Показатели используемые для расчета относительных показателей финансовой устойчивости

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2009	31.12.2009
Оборотные активы	с. 290	0	529
Внеоборотные активы	с. 190	0	121
Валюта баланса (активы)	с. 300	0	650
Собственный капитал	с. 490	0	525
Заемный капитал	с. 510 + с. 520 + с. 610 + с. 620 + с. 630 + с. 660	0	124
Собственные оборотные средства	с. 490 - с. 190	0	404

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

Наименование коэффициента	Способ расчета	Нормальное значение	01.01.2009	31.12.2009	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	0,81	+0,81
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}}$	Рекомендуемое значение - 0,6 - 0,7	0	0,24	+0,24
Коэффициент обеспеченности и собственными оборотными средствами	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{оборотные активы}}$	Рекомендуемое значение показателя больше 0,1.	0	0,76	+0,76

Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов	внеоборотные активы оборотные активы	Индивидуален для каждого предприятия.	0	0,23	+0,23
Коэффициент маневренности	собственные оборотные средства собственный капитал	Рекомендуемое значение 0,2 - 0,5.	0	0,77	+0,77

8.2 Общая оценка платежеспособности

Показатели используемые для расчета относительных показателей платежеспособности

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2009	31.12.2009
Денежные средства (ДС)	с. 260	0	10
Краткосрочные финансовые вложения	с. 250	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность (ДЗ)	с. 240	0	7
Запасы	с. 210	0	0
Краткосрочные обязательства	с. 690 - с. 640 - с. 650	0	124

По состоянию на начало и конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующими относительные показатели платежеспособности:

Наименование коэффициента	Способ расчета	01.01.2009	31.12.2009	Изменение показателя + / -
Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС + краткосрочные финансовые вложения краткосрочные обязательства	0	0	0
Коэффициент текущей ликвидности	ДС + краткосрочные фин. вложения + ДЗ краткосрочные обязательства	0	4,18	+4,18

Коэффициент общей ликвидности	$\frac{\text{ДС + краткосрочные фин. вложения + ДЗ + запасы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	0	4,18	+4,18
-------------------------------	--	---	------	-------

8.3 Общая оценка рентабельности

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

Наименование коэффициента	Способ расчета	2008	2009
Рентабельность продаж	$\frac{\text{прибыль от реализации}}{\text{выручка от реализации продукции (работ, услуг)}}$	0	0
Рентабельность активов	$\frac{\text{прибыль до налогообложения (стр.140 ф.2)}}{\text{активы (стр.300 ф.1 на начало года+стр.300 ф.1 на конец года/2)}}$	0	-1,86
Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{прибыль до налогообложения (стр.140 ф.2)}}{\text{собственный капитал (стр.490 ф.1 на начало года+стр.490 ф.1 на конец года/2)}}$	0	-2,31

8.4 Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития

Динамика основных экономических показателей

Показатели	2006г	2007г	2008г	2009г
Выручка от реализации	-	-	-	0
Себестоимость	-	-	-	0

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Прибыль (убыток) от продаж	-	-	-	(183)
Чистая прибыль после налогообложения	-	-	-	(485)
Затраты на 1 руб. реализованных товаров, продукции, работ, услуг	-	-	-	-
Рентабельность продаж	-	-	-	-

8.5 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.

Генеральный директор



Е.И. Терехов

Дата: 12 марта 2010 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ
ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»
РУКОВОДИТЕЛЬ ПРОЕКТА

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the project manager of the audit firm.

Дата: _____ 2010 г.

Международная
ассоциация
независимых
аудиторских и
бухгалтерских
компаний



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЕВРАЗХОЛДИНГ
ФИНАНС»
ЗА ПЕРИОД С 18.09.2009 ПО 31.12.2009**



ФИНЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

УЧАСТНИКАМ

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс» (ООО «ЕвразХолдинг Финанс»)

Государственный регистрационный номер: 1097746549515

Место нахождения: 127006, Москва, ул. Долгоруковская, д. 15, стр. 4-5.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»)

Государственный регистрационный номер: 1027739127734

Место нахождения: 129110, Российская Федерация, 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 и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 10201028038

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «ЕвразХолдинг Финанс», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2009 года;
- отчета о прибылях и убытках за период с 18.09.2009 по 31.12.2009;
- отчета об изменениях капитала за период с 18.09.2009 по 31.12.2009;
- отчета о движении денежных средств за период с 18.09.2009 по 31.12.2009;
- других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство ООО «ЕвразХолдинг Финанс» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также



129110, г. Москва, Проспект Мира, 69
Тел.: (495) 775 22 00, 775 22 01
<http://www.finexpertiza.ru>
e-mail: info@finexpertiza.ru

планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЕвразХолдинг Финанс» по состоянию на 31 декабря 2009 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 18.09.2009 по 31.12.2009 в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель проектов
Управления общего, страхового и
инвестиционного аудита
ООО «ФинЭкспертиза»
Действует на основании доверенности №
268-10/10 от 06.10.2010 г. сроком до
30.06.2011 г. Квалификационный аттестат
аудитора № 039877
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 20101036364



А.А. Языков

«15» февраля 2011 г.

Приложение 5

Квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента за 3 квартал 2010 года составленная в соответствии с требованиями РСБУ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ЕвразХолдинг Финанс

ИНН/КПП 7707710865/770701001 Адрес: РФ, 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 15, стр. 4-5

ПРИКАЗ

31 декабря 2009

№ 5

г.Москва

Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета на 2010 год

Во исполнение требований Федерального Закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, иных нормативных актов по бухгалтерскому учету, ПРИКАЗЫВАЮ:

4. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2010 учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2010 год (Приложение 1).
5. Ответственность за выполнение приказа возложить на Генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс».
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Приложение: 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2010 год на _____ листах в 1 экз.

Генеральный директор

Терехов Е.И.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2010 ГОД

3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 3.1. 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.
- 3.2. 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).
- 3.3. 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».
- 3.4. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях с копейками, без округлений.
- 3.5. 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.
- 3.6. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.
- 3.7. Бухгалтерский учет в организации ведётся специализированной сторонней организацией ЗАО «ОУС».
- 3.8. При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.
- 3.9. Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.
- 3.10. Подразделения организации ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учётной политики.
- 3.11. Формы бухгалтерской отчетности приведены в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.

4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Учёт и оценка основных средств

- 2.1.10. 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.
- 2.1.11. 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.
- 2.1.12. 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.
- 2.1.13. Переоценка основных средств не производится.
- 2.1.14. 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.
- 2.1.15. 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.
- 2.1.16. 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).
- 2.1.17. 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.
- 2.1.18. Учет амортизации основных средств**
- 2.1.18.1 Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.
- 2.1.18.2 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.

- 2.1.18.3 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.
- 2.1.18.4 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.
- 2.1.18.5 Стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности погашается путем начисления амортизации линейным способом.
- 2.1.18.6 Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.
- 2.1.18.7 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.

4.2. Учет амортизации нематериальных активов

- 4.2.1. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- 4.2.2. 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.
- 4.2.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 4.2.4. Нематериальные активы не более 20 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.
- 4.2.5. Переоценка нематериальных активов не производится.

4.3. Учет расходов на НИОКР

- 4.3.1. Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.
- 4.3.2. 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.

4.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды

- 4.4.1. 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.

- 4.4.2. Стоимость специальной одежды, независимо от срока эксплуатации, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.
- 4.4.3. 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.
- 4.4.4. 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.
- 4.4.5. 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.

4.5. Учет сырья и материалов

4.5.1. Принятие к учету сырья и материалов

- 4.5.1.1. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.
- 4.5.1.2. Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен
- 4.5.1.3. 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».
- 4.5.1.4. Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.
- 4.5.1.5. Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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

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

4.6. Учет товаров

4.6.1. Принятие к учету товаров

- 4.6.1.1. В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.
- 4.6.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.
- 4.6.1.3. 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».
- 4.6.1.4. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.
- 4.6.1.5. Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

4.6.2. Оценка товаров при их выбытии

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

4.7. Учет готовой продукции и полуфабрикатов

4.7.1. Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

4.7.1.1. Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

4.7.2. Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

4.7.2.1.

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

4.8. Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

4.8.1. Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

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

4.8.1.2. 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».

4.8.2. Оценка незавершенного производства

4.8.2.1. 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.

4.8.2.2. Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

4.8.3. Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

4.8.3.1. 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.

4.9. Финансовые вложения

4.9.1. Первоначальная оценка финансовых вложений

4.9.1.1. 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.

- 4.9.1.2. Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:
- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
 - по организациям, в которые осуществлены эти вложения.
- 4.9.1.3. 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.
- 4.9.1.4. 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.
- 4.9.1.5. 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.
- 4.9.1.6. 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).
- 4.9.2. Последующая оценка финансовых вложений во время владения
- 4.9.2.1. 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.
- 4.9.2.2. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.
- 4.9.2.3. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- 4.9.2.4. Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.
- 4.9.2.5. 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.
- 4.9.2.6. 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.
- 4.9.2.7. 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.
- 4.9.2.8. 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.

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

4.9.2.10. 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.

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

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

4.9.3. Выбытие финансовых вложений

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

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

4.10. Собственные векселя

4.10.1. 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.

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

4.11. Заемные обязательства

4.11.1. Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

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

4.11.2. Учет затрат по кредитам и займам

4.11.2.1. 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.

4.11.2.2. 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.

4.11.2.3. 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.

4.11.3. Учет вексельных обязательств

4.11.3.1. 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.

4.11.4. Учет облигационных займов

4.11.4.1. 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.

4.12. Доходы от обычных видов деятельности

4.12.1. 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.

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

4.12.3. 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 недостаткам;
- восстановление/создание резерва по налогам и сборам;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям.

4.13. Расходы от обычных видов деятельности

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

4.13.2. 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.

4.14. Структура и способы списания расходов будущих периодов

4.14.1. 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.

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

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

4.15. Порядок применения ПБУ 18/02

4.15.1. 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.

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

4.16. Резервы

4.16.1. 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 недостатки.

4.16.2. 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).

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

4.16.4. Резерв на ремонт основных средств не создается.

4.17. Учет государственной помощи

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

Генеральный директор

Терехов Е.И.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 30 сентября 2010 года

Организация

ЕвразХолдинг Финанс ООО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Инвестиционная

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: **тыс. руб.**

Адрес

127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 15, стр. 4-5

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

2010, 09, 30

62814925

7707710865

65.23

65/23

384

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
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	-	14 880 559
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	-	-
инвестиции в другие организации	143	-	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	14 880 559
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	14 880 559

АКТИВ	Код	На начало отчетного	На конец отчетного
1	строки 2	года 3	периода 4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
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	104 620
<i>покупатели и заказчики</i>	231	-	-
<i>векселя к получению</i>	232	-	-
<i>авансы выданные</i>	234	-	-
<i>прочие дебиторы</i>	235	512	104 620
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	13 795
<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	5
<i>прочие дебиторы</i>	245	-	13 790
Справочно, из строки 240:			
<i>задолженность дочерних обществ</i>	246	-	-
<i>задолженность зависимых обществ</i>	247	-	-
Краткосрочные финансовые вложения			
в том числе:	250	-	7 911 140
<i>займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев</i>	251	-	7 911 140
<i>прочие краткосрочные финансовые вложения</i>	253	-	-
Справочно из строки 250: начисленные проценты	259	-	214 140
Денежные средства			
в том числе:	260	10	642
<i>касса</i>	261	-	-
<i>расчетные счета</i>	262	10	9
<i>валютные счета</i>	263	-	-
<i>аккредитивы</i>	264	-	-
<i>прочие денежные средства</i>	265	-	633
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	529	8 030 197
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	650	22 910 756

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	1 010	7 700 000
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)	150 235
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	471	(485)	(485)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	472	-	150 720
Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года	473	-	-
ИТОГО по разделу III	490	525	7 850 235
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты			
в том числе:	510	-	15 000 000
кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	15 000 000
Отложенные налоговые обязательства	515	-	23 428
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	15 023 428
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты			
в том числе:	610	59	22 858
кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	-	-
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	59	22 858
Кредиторская задолженность			
в том числе:	620	65	14 232
поставщики и подрядчики	621	65	100
векселя к уплате	622	-	-
задолженность перед персоналом организации	623	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	624	-	-
задолженность по налогам и сборам	625	-	14 132
авансы полученные	626	-	-
прочие кредиторы	627	-	-
Справочно, из строки 620:			
задолженность перед дочерними обществами	628	-	-
задолженность перед зависимыми обществами	629	-	-
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	1	3
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	125	37 093
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	650	22 910 756

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя 1	Код строки 2	На начало отчетного года 3	На конец отчетного периода 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	-	-

Руководитель

Терехов Евгений Игоревич

(подпись)

Главный бухгалтер

Муратова Ольга Валентиновна

(подпись)

Доверенность:

№ 8-171-1/НРУЦ от 01.06.2010 г.

0