

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ИНВЕСТПРО» за 2014 год

09 февраля 2015 г

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации	Полное фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТПРО» Полное фирменное наименование на английском языке – INVESTPRO Ltd
Сокращенное наименование организации	Сокращенное фирменное наименование – ООО «ИНВЕСТПРО», Сокращенное фирменное наименование на английском языке - отсутствует
Адрес	105066 г.Москва, ул.Спартакoвская, д.19, стр. 3А
Дата государственной регистрации и регистрирующий орган	24.12.2008 г Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве
ОГРН	5087746665936
ИНН	7708684350
КПП	770101001
Основные виды деятельности	<p style="text-align: center;">Основные виды деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • долгосрочные и краткосрочные вложения в ценные бумаги, в том числе акции, облигации, векселя, паи паевых инвестиционных фондов и т.д.; • долгосрочные и краткосрочные вложения в доли обществ с ограниченной ответственностью; • разработка и участие в реализации коммерческих проектов; • сопровождение сделок по приобретению и продаже активов; • консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, а также иным вопросам; • предоставление посреднических услуг; • оказание услуг по поиску источников финансирования для коммерческих и некоммерческих организаций, оказание консультационных услуг по вопросам финансирования, инвестиционного анализа и корпоративных финансов
Необходимость наличия лицензий на основные виды деятельности	Компания не занимается видами деятельности, для осуществления которых необходимо лицензирование
Среднегодовая численность работников по состоянию на 31.12.2014 г	5 чел
Среднегодовая численность работников по состоянию на 31.12.2013 г	8 чел
Состав органов управления Обществом по состоянию на 31.12. 2014 г	<ul style="list-style-type: none"> • Общее собрание участников– высший орган управления Общества • Совет директоров Общества - Бухарин Александр Николаевич, Ткебучава Ирина Омариевна, Тарусина Наталия Алексеевна (председатель) • Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган - Бухарин Александр Николаевич
Состав органов управления Обществом по состоянию на 31.12. 2013 г	<ul style="list-style-type: none"> • Общее собрание участников – высший орган управления Общества • Совет директоров Общества - Бухарин Александр Николаевич, Грибушенков Дмитрий Владимирович, Богацкая Наталья Вячеславовна (председатель)

	<ul style="list-style-type: none"> Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган - Бухарин Александр Николаевич
Состав контрольных органов Общества по состоянию на 31.12.2014	<ul style="list-style-type: none"> Ревизионная комиссия - отсутствует Комитет по аудиту Совета директоров Общества - Ткебучава Ирина Омариевна, Тарусина Наталия Алексеевна Внутренний контролер – Прокуронова Елена Викторовна
Состав контрольных органов Общества по состоянию на 31.12.2013	<ul style="list-style-type: none"> Ревизионная комиссия - отсутствует Комитет по аудиту Совета директоров Общества - Грибушенков Дмитрий Владимирович, Богацкая Наталья Вячеславовна Внутренний контролер - Дерюгина Яна Игоревна
Курс доллара США (USD) по состоянию на 31.12.2014 г	Код валюты – 840, курс – 56.2584 RUR
Курс доллара США (USD) по состоянию на 31.12.2013 г	Код валюты – 840, курс – 32.7292 RUR
Курс евро (EUR) по состоянию на 31.12.2014 г	Код валюты – 978, курс – 68,3427 RUR
Курс евро (EUR) по состоянию на 31.12.2013 г	Код валюты – 978, курс – 44,9699 RUR
Информация об аудиторе	ЗАО «Международный консультативно-правовой центр по налогообложению» (далее – ЗАО «МКПЦН») Юридический адрес: 119602, Москва, ул. Академика Анохина, д. 34, стр. 2 Адрес местонахождения: 101000, Москва, Кривоколенный пер., д. 3, стр. 1 Банковские реквизиты: р/с 40702810501200000896 в ОАО «АЛЬФА-БАНК», г. Москва, к/с 30101810200000000593, БИК 044525593, ИНН 7729006797, КПП 772901001, ОКПО 34578762, ОКВЭД 74.12.2 74.13.1 74.11 80.42 Аудиторская компания является членом СРО НП «Аудиторская Палата России» Регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10201000083

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами, а также положениями учетной политики Общества для целей налогового учета.

Формат представления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – *тысячи российских рублей*.

Единица измерения числовых показателей в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – *тысячи российских рублей*., за исключением тех показателей, которые представлены в иных единицах измерения.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества раскрывается информация о статьях бухгалтерского баланса составляющих не менее 5% (Пять) процентов от валюты баланса, и информация об отдельных видах доходов, составляющих не менее 10% (Десять) процентов от статьи Отчета о финансовых результатах.

Критерием существенности для ретроспективного отражения в бухгалтерском учете и отчетности исправления ошибок является ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% (Пять) процентов.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости

Для всех категорий активов финансовый результат определяется на дату реализации в размере разницы между ценой реализации актива и ценой его приобретения с учетом накопленных к моменту реализации процентов (в случае, если они неотделимы от основного актива), амортизации (для основных средств и нематериальных активов) и затрат, связанных с приобретением и реализацией соответствующего актива.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте отражаются в отчетности в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ на отчетную дату (31 декабря 2014 г) с одновременным признанием переоценки активов и обязательств в отчете о финансовых результатах Общества.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила в 2014 г - 0,00 тыс. руб, в 2013 г – 0,00 руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила 2014 г - 0,00 тыс. руб, в 2013 г – 0,00 руб.

Величина курсовой разницы, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и зачисленная на счет добавочного капитала организации, составила 2014 г - 0,00 тыс. руб, в 2013 г – 0,00 руб.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН

№ п/п	Полное наименование юридического лица / ФИО физического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований) признания лица связанной стороной	Дата наступления основания (оснований) исключения лица из списка связанных сторон
-------	--	---	---	--	---

1	Бухарин Александр Николаевич	Российская Федерация, Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества. Лицо является членом Совета директоров Общества.	24.12.2008 19.08.2013	----- -----
2	АМЕНТИ ХОЛДИНГЗ ЛИМТЕД (AMENTI HoldingS LIMITED)	Агиу Фотиу,62, Агиа Файла, П.И. 3117, Лимассол, Кипр	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала Общества	09.04.2009	-----
3	Общество с ограниченной ответственностью «Фактор Инвест».	Российская Федерация, 107140, город Москва, улица Краснопрудная, дом 12/1, строение 1, помещение 38	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала юридического лица	02.11.2012	23.05.2014
4	Богацкая Наталья Вячеславовна	Российская Федерация, Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	19.08.2013	22.10.2014
5	Грибушенков Дмитрий Владимирович	Российская Федерация, Санкт-Петербург	Лицо является членом совета директоров Общества	19.08.2013	23.04.2014
6	Ткебучава Ирина Омариевна	Российская Федерация, Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	23.04.2014	-----
7	Тарусина Наталия Алексеевна	Российская Федерация, Московская область	Лицо является членом совета директоров Общества	22.10.2014	-----

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Контрагенты, являющиеся по отношению к Обществу связанными сторонами, для раскрытия информации объединены по признаку связанности сторон. В соответствии с п.10 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения внутри каждой группы связанных сторон, указаны сгруппировано.

Признак связанности сторон	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества
Вид операций (кроме расчетов по оплате труда)	нет
Объем операций (тыс. руб)	нет
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс.руб)	нет
Условия и сроки завершения расчетов	нет
Форма расчетов	нет
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс.руб)	нет
Величина списанной дебиторской	нет

задолженности, по которой истек срок исковой давности	
---	--

Признак связанности сторон	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала Общества
Вид операций	нет
Объем операций (тыс. руб)	нет
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс.руб)	нет
Условия и сроки завершения расчетов	нет
Форма расчетов	нет
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс.руб)	нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	нет

Признак связанности сторон	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала юридического лица
Вид операций	нет
Объем операций (тыс. руб)	нет
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс.руб)	нет
Условия и сроки завершения расчетов	нет
Форма расчетов	нет
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс.руб)	нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	нет

Признак связанности сторон	Лицо является членом совета директоров Общества
Вид операций	нет
Объем операций (тыс. руб)	нет
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс.руб)	нет
Условия и сроки завершения расчетов	нет
Форма расчетов	нет
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс.руб)	нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	нет

В 2014 г операций с участником Общества (компанией АМЕНТИ ХОЛДИНГЗ ЛИМТЕД (AMENTI HoldingS LIMITED)) не осуществлялось.

СУММЫ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

№ п/п	Наименование выплаты	Сумма за 2014 г, руб	Сумма за 2013 г, руб
1	краткосрочные вознаграждения - суммы,	13 432 386,00	11 882 550,00

	подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в т.ч.:		
1.1.	оплата труда за отчетный период (без НДФЛ); ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (без НДФЛ).	7 886 750,00	6 671 743,00
1.2.	налог на доходы физических лиц	1 178 480,00	996 927,00
1.3.	суммы взносов во внебюджетные фонды	968 880,00	820 467,00
1.4.	сформированный резерв на выплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года	0,00	217 333,00
1.5.	сформированный резерв на выплату вознаграждения по итогам года по состоянию на 31 декабря отчетного года	3 166 320,00	3 120 180,00
1.6.	оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	231 956,00	55 900,00
2	долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	0,00	0,00
2.1.	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности	0,00	0,00
2.2.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0,00	0,00
2.3.	иные долгосрочные вознаграждения	0,00	0,00

СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

Пояснение 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. К ним относятся активы, срок полезного использования которых составляет более 1 (одного) года, а стоимость превышает 40 000 руб. за единицу.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, принимаются к учету в состав материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

При определении срока полезного использования основного средства применяется минимально допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы к которой относится основное средство по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация по всем видам объектов основных средств начисляется линейным способом.

Не начисляется амортизация по следующим объектам:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса

Переоценка основных средств не осуществляется.

Доходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Определение финансового результата от выбытия основных средств осуществляется по методу начисления в дату подписания документов, свидетельствующих о переходе права собственности на объекты основных средств и в момент соответствующего списания стоимости основных средств с баланса Общества, независимо от факта исполнения контрагентом условий договора, касающихся проведения регистрационных действий и оплаты.

Изменение показателя стоимости основных средств по статье отчетности может быть связано с:

- первичным приобретением основных средств и постановкой их на баланс
- выбытием основных средств и списание соответствующей стоимости с баланса
- начислением амортизации по объектам основных средств

В отчетном периоде Обществом не проводились операции с объектами основных средств.

Пояснение 2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

- | | | |
|-----------------------------------|---|---------|
| • права на промышленный образец | - | 5 лет, |
| • права на компьютерные программы | - | 2 года. |

В отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования соответствующего нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

В отчетном периоде Обществом не проводились операции с объектами нематериальных активов.

Пояснение 3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образуется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости

Пояснение 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для акций, облигаций, паев - партия однородных ценных бумаг;
- для векселей - вексель с уникальным номером;
- для займов, депозитов и т.п. - договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Прочие дополнительные затраты включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в случае, если первичные документы по этим затратам датированы периодом до момента выбытия ценных бумаг. Все остальные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, но первичные документы по которым датированы периодом уже после выбытия ценных бумаг относятся на прямые расходы с отражением на счете 20 "основное производство" и в конце отчетного периода списываются на счет 90.2 "себестоимость реализованных товаров, работ, услуг".

Отражение прямых затрат, непосредственно связанных с реализацией ценных бумаг (как обращающихся на ОРЦБ, так и не обращающихся на ОРЦБ) производится на счете 20. Там же находят отражение те затраты, которые связаны с приобретением ценных бумаг, но первичные документы по которым поступили в организацию уже после того, как стоимость финансового вложения сформирована и отражена на счете 58. Затраты со счета 20 списываются в дебет счета 90 в том месяце, когда происходит реализация соответствующих ценных бумаг. В случае, если в текущем месяце реализации ценных бумаг соответствующей категории не было, то списания затрат по счету 20 не происходит.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится один раз в год по состоянию на 31 декабря, при наличии признаков обесценения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Оценка выбытия финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится в следующем порядке:

- для акций, облигаций, паев, долей выбытие осуществляется по методу ФИФО
- по прочим финансовым вложениям выбытие осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на прочие расходы и доходы.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

Доходы от купли продажи (погашения) ценных бумаг являются доходами от обычных видов деятельности.

Отражение операций по реализации облигаций производится на счете 90 с учетом накопленного купонного дохода. Указанный порядок применяется как к сделкам, совершенным компанией самостоятельно, так в рамках договора доверительного управления ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги.

Процентные доходы (расходы) отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Отражение операций РЕПО производится в следующем порядке: сделки квалифицируются в качестве сделок по купле-продаже ценных бумаг и их выбытие ценных бумаг отражается по счетам реализации.

Ценные бумаги, полученные по обратной сделке РЕПО и учитываемые на балансе Общества на конец отчетного периода подлежат переоценке в том случае, если они являются допущенными к организованному торгам на рынке ценных бумаг. При этом, 01 числа месяца, следующего за отчетным, производится сторнирование ранее начисленной переоценки. Переоценка ценных бумаг выбывших по первой части прямой сделки РЕПО на отчетную дату не производится.

Для определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по решению руководства для определения расчетной цены может быть привлечен оценщик. Пункт 6 ст. 280 НК РФ указывает лишь на необходимость привлечения оценщика для определения расчетной цены, при этом не указано, что договор с оценщиком должен быть заключен самим налогоплательщиком, реализующим (приобретающим) ценные бумаги.

Для определения расчетной стоимости ценных бумаг может применяться отчет оценщика, произведенный им для любой другой компании по аналогичным ценным бумагам, при наличии у налогоплательщика письменного разрешения использовать такой отчет для собственных целей.

Определение расчетной стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, с помощью профессионального оценщика или на основании данных о стоимости чистых активов производится в каждом конкретном случае по решению руководства. В отношении паев паевых инвестиционных фондов для расчетной цены ценной бумаги применяется расчетная стоимость пая, рассчитываемая управляющей компанией паевого инвестиционного фонда.

Проведение контроля на соответствие рыночным ценам при выбытии ФВ может проводиться даже при наличии на организованных торгах только одной сделки. Обязанность организатора торговли раскрывать минимальные и максимальные цены сделок с ценными бумагами, которые совершаются в течение торгового дня, не зависит от фактического количества сделок, осуществленных за день. Таким образом, информации даже об одной сделке достаточно для

установления интервала цен, подлежащего регистрации организатором торгов на рынке ценных бумаг. При этом минимальное и максимальное значение данного интервала будут совпадать.

В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами иностранных эмитентов вне организованного рынка ценных бумаг (например, еврооблигации), включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, местом совершения таких сделок признается местонахождение российской организации, то есть Российская Федерация.

При заключении с банком договора на открытие специального депозитного счета учет денежных средств, размещенных на депозите, ведется на счете 55-3 "Депозитные счета" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетный счет".

При заключении с банком дополнительного соглашения к договору на расчетно-кассовое обслуживание о поддержании неснижаемого остатка на расчетном счете в размере согласованной суммы и на определенный сторонами срок проводок в бухгалтерском учете о переводе денежных средств не производится.

При определении дохода / расхода по форвардным контрактам датой отражения в учете является дата исполнения контракта.

Классификация финансовых вложений по характеру:

1. долевые:
 - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций
 - вклады в совместную деятельность
 - паи паевых инвестиционных фондов
2. долговые:
 - предоставленные займы
 - векселя
 - облигации
 - дебиторская задолженность по договорам уступки права требования
3. долговые:
 - конвертируемые облигации
 - акции с правом погашения в установленной сумме и срок
4. комбинированные:
 - конвертируемые облигации
 - акции с правом погашения в установленной сумме и срок

Классификация финансовых вложений по форме:

- акции
- облигации
- векселя
- паи
- доли
- займы

Классификация финансовых вложений по типу эмитента:

- государственные ценные бумаги
- муниципальные ценные бумаги
- корпоративные ценные бумаги
- ценные бумаги иностранных эмитентов

Наличие и движение финансовых вложений, ед. изм - тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2014 г.	15 000 014	-	14 509 000	(16 579 014)	-	-	-	12 930 000	-
	5311	за 2013 г.	24	-	15 000 000	(10)	-	-	-	15 000 014	-
в том числе:											
доли в уставном капитале	5302	за 2014 г.	14	-	-	(14)	-	-	-	-	-
	5312	за 2013 г.	24	-	-	(10)	-	-	-	-	-
займы, предоставленные юридическим лицам	5303	за 2014 г.	15 000 000	-	14 509 000	(16 579 000)	-	-	-	14	-
	5313	за 2013 г.	-	-	15 000 000	-	-	-	-	12 930 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2014 г.	1 707 162	-	10 717 868	(8 764 760)	-	-	-	15 000 000	-
	5315	за 2013 г.	135 023	371	6 028 638	(4 456 518)	(1 436)	1 065	20	3 660 270	-
в том числе:											
займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным	5306	за 2014 г.	1 707 050	-	1 934 000	(1 572 050)	-	-	-	2 069 000	-
займы, предоставленные физическим лицам	5316	за 2013 г.	122 250	-	1 813 600	(228 800)	-	-	-	1 707 050	-
	5307	за 2014 г.	112	-	-	(112)	-	-	-	-	-
	5317	за 2013 г.	240	-	-	(128)	-	-	-	-	-
корпоративные акции, обращающиеся на ОРЦБ в рамках договора	5308	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	112	-
	5318	за 2013 г.	12 533	371	11 057	(23 609)	(1 436)	1 065	20	-	-
корпоративные акции, обращающиеся на ОРЦБ	5309	за 2014 г.	-	-	5 805 413	(5 805 413)	-	-	-	-	-
	5319	за 2013 г.	-	-	2 107 026	(2 107 026)	-	-	-	-	-
корпоративные облигации, обращающиеся на ОРЦБ		за 2014 г.	-	-	112 553	(112 553)	-	-	-	-	-
займы, предоставленные ценными бумагами		за 2013 г.	-	-	2 096 955	(2 096 955)	-	-	-	-	-
векселя		за 2014 г.	-	-	20 000	(20 000)	-	-	-	-	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2014 г.	-	-	2 845 902	(1 254 632)	-	-	-	1 591 270	-
		за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2014 г.	16 707 176	-	25 226 868	(25 343 774)	-	-	-	16 590 270	-
	5310	за 2013 г.	135 047	371	21 028 638	(4 456 528)	(1 436)	1 065	20	16 707 176	-

По состоянию на отчетную дату (31.12.2014 г.) финансовые вложения в сумме 1 579 000 тыс.руб. переведены из долгосрочных в состав краткосрочных финансовых вложений. В отчетной таблице данная сумма отражена по строке 5303 (графа «выбыло (погашено) первоначальная стоимость») вместе с суммами долгосрочных займов, погашенными в отчетном году.

Пояснение 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежными эквивалентами признаются:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- депозиты «овернайт»;
- высоколиквидные беспроцентные векселя банков со сроком платежа по предъявлении, приобретенные организацией (полученные в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами сроком обращения не более 1 (одного) года

В Отчете о движении денежных средств помимо свернутых финансовых потоков, упомянутых в ПБУ 23/2011, так же свернуто отражаются:

- положительная разница между величиной денежных средств, отправленных на торги для осуществления операций купли-продажи ценных бумаг через брокера и возвращенных им на расчетный счет организации;
- положительная разница между величиной денежных средств перечисленной в рамках договора доверительного управления имуществом и суммой возврата доверительным управляющим;
- премии, полученные и уплаченные по расчетным форвардным, фьючерсным, опционным и своп контрактам

В Отчете о движении денежных средств по строке «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражаются:

- величина денежных средств, перечисленных в качестве оплаты труда работникам организации, занятым в текущей деятельности, или в их пользу третьим лицам
- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам (например, платежи в погашение потребительских кредитов, на благотворительные цели)

В Отчете о движении денежных средств из суммы оплаты поставщикам выделяется только та сумма НДС, которая впоследствии может быть предъявлена к зачету (отражается по Д.68.02). В случае, когда сумма НДС по правилам главы 21 НК РФ включается в стоимость товарно-материальных ценностей, в отчете отдельно она не выделяется, поскольку не является транзитным платежом в смысле положений ПБУ «Отчет о движении денежных средств».

В Отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей отражается Обществом в отчете о движении денежных средств по строке «прочие платежи» в рамках текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Ед. изм - тыс. руб.

	31 декабря		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.

Средства в кассе	3,2	0,00	0,00
Средства на расчетных счетах	20 777,52	76 828,28	3 512,57
Средства на валютных счетах	0,00	0,00	0,00
Средства на специальных счетах в банках	1,6	6,98	1,6
Итого денежные средства	20 782,32	76 835,26	3 514,17
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до одного года)	12 204,92	0,00	0,00
Итого денежные эквиваленты	12 204,92	0,00	0,00

По состоянию на вышеуказанные отчетные даты:

- открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества нет.
- недополученные Обществом займы (кредиты) отсутствуют
- существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет
- открытых аккредитивов в пользу Общества нет

1. Отчет о движении денежных средств. Текущая деятельность, ед.изм – руб.

Сумма по полному салдо по статье	Названия столбцов	
Названия строк	2014	2013
текущая	-4 887 357 792,62	-31 566 807,14
4111		15 000 000,00
поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг		15 000 000,00
4113		84 916 663,38
от перепродажи финансовых вложений		84 916 663,38
4119	49 529,32	5 633 422,60
прочие поступления	49 529,32	5 633 422,60
Перевод денежных средств между счетами	14 900,00	0,00
Прочие поступления	34 629,32	
Перепродажа ТМЦ (отражается СВЕРНУТО)_сумма без НДС		624 370,50
НДС к уплате		6 207,10
Поступления по форвардным контрактам		5 002 845,00
4121	-10 508 677,01	-11 400 711,76
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы,	-10 508 677,01	-11 400 711,76
Аренда автомобилей	-895 803,48	-806 400,00
Аренда помещений	-675 540,00	-723 180,00
Аудит, бухгалтерские услуги	-968 800,00	-1 908 800,00
Выдача под отчет	-19 950,00	
Канцелярские товары	-42 168,01	-30 748,14
Медицинское страхование	-348 254,36	-228 967,95
Мобильная связь	-104 400,00	-35 500,00
по банковскому обслуживанию	-167 938,37	-125 101,18
по осуществлению депозитарной деятельности	-2 472,93	-21 671,59
Приобретение и поддержка ПО	-508 060,00	-58 640,00
Прочие информационные расходы	-220 112,00	-415 228,00
Прочие хозяйственные расходы	-19 095,28	-5 506,84
Расходные материалы	-1 660,00	
Транспортные расходы	-1 396 570,14	-836 668,05
Юридические и нотариальные услуги	-208 020,00	-98 200,00
интернет	-243 568,57	-270 149,08
Телефония	-17 749,10	-16 037,32
Прочие профессиональные услуги	-3 920 652,17	-1 551 000,00
Инфраструктурные расходы	-315 000,00	-2 645 594,00
по оказанию прочих услуг	-131 426,60	-3 196,00
Командировочные расходы		-69 223,61
Мебель и офисный инвентарь		-60 900,00
Инфраструктурные расходы/ ММВБ	-221 400,00	-1 490 000,00
Компьютеры и оргтехника (ст-тью менее 40т.р. за единицу)	-80 036,00	
4122	-37 323 449,78	-18 805 745,12
платежи в связи с оплатой труда работников	-37 323 449,78	-18 805 745,12
4123	-2 091 165 938,13	-101 141 908,01
платежи по процентам по долговым обязательствам	-2 091 165 938,13	-101 141 908,01
Процентные расходы по займам полученным		-0,16
Процентные расходы по кредитам полученным	-196 365 938,13	-101 141 907,85
Процентный купонный доход уплаченный	-1 894 800 000,00	
4124	-2 933 260,00	-2 378 798,00
платежи по налогу на прибыль	-2 933 260,00	-2 378 798,00
Налог на прибыль	-2 933 260,00	-2 378 798,00
4129	-4 841 843,08	-3 389 730,23
прочие платежи	-4 841 843,08	-3 389 730,23
4125	-2 740 634 153,94	
от перепродажи финансовых вложений	-2 740 634 153,94	
Общий итог	-4 887 357 792,62	-31 566 807,14

2. Отчет о движении денежных средств. Инвестиционная деятельность, ед.изм – руб

Сумма по полному салдо по статье	Названия столбцов	
Названия строк	2014	2013
инвестиционная	4 843 509 503,13	-16 464 164 345,71
4212	15 000,00	617 811,45
поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	15 000,00	617 811,45
Реализация долей в УК	15 000,00	617 811,45
4213	17 825 517 461,32	228 928 000,00
поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	17 825 517 461,32	228 928 000,00
Погашение займов выданных	17 822 912 000,00	228 928 000,00
Реализация прав требования	2 605 461,32	
4214	1 881 977 041,81	119 889 842,84
поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 881 977 041,81	119 889 842,84
Проценты по займам предоставленным	1 834 032 132,94	118 762 171,61
Проценты полученные по учтенным векселям	42 094 557,53	
Проценты по депозитам размещенным	5 850 351,34	1 127 671,23
4223	-14 864 000 000,00	-16 813 600 000,00
платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-14 864 000 000,00	-16 813 600 000,00
Предоставление займов	-14 864 000 000,00	-16 813 600 000,00
Общий итог	4 843 509 503,13	-16 464 164 345,71

3. Отчет о движении денежных средств. Финансовая деятельность, ед.изм – руб

Сумма по полному салдо по статье	Названия столбцов	
Названия строк	2014	2013
финансовая	0,00	16 569 052 505,00
4311	1 570 927 505,00	16 569 053 505,00
получение кредитов и займов	1 570 927 505,00	16 569 053 505,00
Получение кредитов	1 570 927 505,00	1 570 927 505,00
Получение займов		1 000,00
Реализация облигаций собственной эмиссии		14 998 125 000,00
4323	-1 570 927 505,00	-1 000,00
платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-1 570 927 505,00	-1 000,00
Погашение полученных займов		-1 000,00
Погашение полученных кредитов	-1 570 927 505,00	
Общий итог	0,00	16 569 052 505,00

Пояснение 6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В соответствии с п.1 ст.819 ГК РФ договор кредита считается заключенным с даты его подписания.

В случае, даже если обязательства по предоставлению кредита исполнены кредитором не полностью, то в любом случае – бухгалтерском учете обязательства кредитора отражаются в полном объеме, заявленном в договоре.

Задолженность кредитора по предоставлению оставшейся части кредита отражается по дебету счет76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов по расчетам по полученным кредитам (66 или 67) в зависимости от того краткосрочным или долгосрочным является полученный кредит. Указанное отражение кредитов не относится к договорам о предоставлении кредитной линии, поскольку в этом случае у кредитора и заемщика есть согласованный лимит выдачи денежных средств, но нет прямого обязательства по выборке заемщиком (предоставлению кредитором) всей указанной суммы.

В соответствии с п.1 ст.807 ГК РФ договор займа считается заключенным в момент фактического получения денежных средств.

Обязательства заимодавца по предоставлению займа считаются исполненными с даты зачисления денежных средств на расчетный счет заемщика. Даже в случае, если денежные средства по договору займа предоставлены заимодавцем не полностью, то у заемщика отсутствует обязанность отражать задолженность заимодавца в составе дебиторской задолженности.

Дополнительные расходы по займам: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). Дополнительные расходы по займам учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были произведены, в составе прочих расходов.

Расходы по кредитам и займам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом равномерно в течение срока действия договора займа.

Кредиты

Ед. изм – тыс. руб.

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	сумма основного долга на 31 декабря		
			2014 г.	2013 г.	2012 г.
АК БАРС БАНК	RUR	13.06.2015	500 000,0	500 000,0	---
АК БАРС БАНК	RUR	13.06.2015	470 927,5	470 927,5	---
АК БАРС БАНК	RUR	13.06.2015	600 000,0	600 000,0	---
ИТОГО			1 570 927,5	1 570 927,5	
			сумма начисленных процентов на 31 декабря		
			2014 г.	2013 г.	2012 г.
АК БАРС БАНК	---	---	0,00	0,00	0,00
ИТОГО			0,00	0,00	0,00

Займы полученные

Ед. изм – тыс. руб.

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	сумма основного долга на 31 декабря		
			2014 г.	2013 г.	2012 г.
Держатели облигаций 4-01-36422-R	RUR	18.07.2018	5 000 000	5 000 000	---
Держатели облигаций 4-02-36422-R	RUR	06.09.2018	5 000 000	5 000 000	---
Держатели облигаций 4-03-36422-R	RUR	13.10.2020	5 000 000	5 000 000	---
ИТОГО			15 000 000	15 000 000	---
			сумма начисленных процентов на 31 декабря		
			2014 г.	2013 г.	2012 г.
Держатели облигаций 4-01-36422-R	RUR	21.01.2015	286 703,84	284 923, 07	
Держатели облигаций 4-02-36422-R	RUR	12.03.2015	193 884,06	192 137, 36	
Держатели облигаций 4-03-36422-R	RUR	21.04.2015	119 139,56	117 461,53	
ИТОГО			599 727,46	594 521,96	

В течение 2014 года сумма выплаченного купонного дохода составила 1 894 800 000,00 (Один миллиард восемьсот девяносто четыре миллиона восемьсот тысяч) рублей.

В бухгалтерской отчетности суммы кредитов и займов полученных, а также начисленных процентов отражаются в зависимости от срока погашения:

- долгосрочные (если срок погашения наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты) по строке 1410 «Заемные средства» в разделе IV «Долгосрочные обязательства»;
- краткосрочные (если срок погашения наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты) по строке 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства»;
- суммы процентов, причитающихся к уплате на отчетную дату отражаются по строке 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства».

Пояснение 7. УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью состоит из номинальной стоимости долей участников.

По состоянию на 31.12.2014 г участниками Общества являются:

Полное наименование юридического лица / ФИО физического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Доля в уставном капитале
Бухарин Александр Николаевич	Российская Федерация, Москва	0,03%
АМЕНТИ ХОЛДИНГЗ ЛИМТЕД (AMENTI HoldingS LIMITED)	Агиу Фотиу, 62, Агиа Файла, П.И. 3117, Лимассол, Кипр	99,97%

Оплата долей в уставном капитале проведена денежными средствами в полном объеме.

Величина зарегистрированного уставного капитала составляет 35 000 тыс.руб.

Величина оплаченного уставного капитала составляет 35 000 тыс.руб

Пояснение 8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность контрагентов перед Обществом и Общества перед контрагентами определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая:

- не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями,
- срок погашения которой еще не наступил, но у организации есть подтверждения того, что она не будет погашена

Величина резерва по сомнительным долгам признается оценочным значением. Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерском учете перспективно. То есть изменение величины резерва по сомнительным долгам отражается путем увеличения расходов или доходов того периода, в котором создается или изменяется резерв.

При поступлении оплаты по сомнительной задолженности, в отношении которой ранее был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Просроченной и сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2014 г Общество не имеет. В связи с этим резервы по сомнительным и безнадежным долгам не создавались.

Наличие и движение дебиторской задолженности, ед. изм. - тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	
							погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2014 г.	543 472	-	719 040	-	(542 491)	-	-	-	-
	5530	за 2013 г.	11 270	-	542 937	-	(10 736)	-	-	720 021	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5511	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2014 г.	1 081	-	200	-	(265)	-	-	-	-
	5532	за 2013 г.	73	-	1 066	-	(58)	-	-	1 015	-
	5513	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	1 081	-
	5533	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2014 г.	541 980	-	718 841	-	(541 980)	-	-	-	-
	5534	за 2013 г.	109	-	541 871	-	-	-	-	718 841	-
расчеты по договорам займа выданным расчеты с бюджетом	5515	за 2014 г.	412	-	-	-	(246)	-	-	541 980	-
	5535	за 2013 г.	3 117	-	-	-	(2 705)	-	-	165	-
	5516	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	412	-
	5536	за 2013 г.	7 972	-	-	-	(7 972)	-	-	-	-
расчеты по договору доверительного управления Итого	5500	за 2014 г.	543 472	-	719 040	-	(542 491)	-	-	X	720 021
	5520	за 2013 г.	11 270	-	542 937	-	(10 736)	-	-	X	543 472

Наличие и движение кредиторской задолженности, ед.изм - тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2014 г.	15 000 000	-	-	-	-	-	-	15 000 000
	5571	за 2013 г.	-	15 000 000	-	-	-	-	-	15 000 000
	5552	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2014 г.	15 000 000	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5573	за 2013 г.	-	15 000 000	-	-	-	-	-	15 000 000
	5560	за 2014 г.	2 165 942	599 791	-	-	-	-	-	15 000 000
	5580	за 2013 г.	99	2 165 942	-	-	(594 864)	-	-	2 170 868
							(99)	-	-	2 165 942
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2014 г.	492	64	-	-	(342)	-	-	214
	5581	за 2013 г.	21	492	-	-	(21)	-	-	492
	5562	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2013 г.	1	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 2014 г.	1 570 928	-	-	-	(1)	-	-	-
	5584	за 2013 г.	-	1 570 928	-	-	-	-	-	1 570 928
	5565	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5566	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2013 г.	78	-	-	-	(78)	-	-	-
	5568	за 2014 г.	594 522	599 727	-	-	(594 522)	-	-	599 727
проценты по договору доверительного управления	5588	за 2013 г.	-	594 522	-	-	-	-	-	594 522
	5550	за 2014 г.	17 165 942	599 791	-	-	(594 864)	-	-	17 170 868
	5570	за 2013 г.	99	17 165 942	-	-	(99)	-	-	17 165 942

Пояснение 9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка признается при одновременном выполнении следующих условий:

- общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- у общества имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных контрагентам.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения общества.

Расходы признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, признаются расходами по обычной деятельности. Расходы, не связанные с обычными видами деятельности, признаются прочими расходами.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетному периоду в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Отчет о финансовых результатах, ед. изм. - руб

Наименование строк	2014 г		2013 г	
	Значения		Значения	
	Сумма по полу 2014		Сумма по полу 2013	
2110	7 254 466 981,61		4 325 374 184,02	
Погашение векселей	1 252 800 000,00		-	
Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ)	5 262 418 820,00		2 162 820 000,00	
РЕПО	739 233 161,61		525 830 559,61	
ДУ Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ)	-		18 029 958,50	
ДУ Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ) НКД (20%)	-		1 446 006,21	
ДУ Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ) ГЦБ	-		5 497 374,00	
ДУ Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ) ГЦБ НКД (15%)	-		187 303,68	
Реализация доли в уставном капитале	15 000,00		617 811,45	
Реализация облигаций / акций / паев (НЕ обращающиеся на ОРЦБ)	-		1 571 770 839,83	
Консультационные услуги	-		15 000 000,00	
Реализация прав на программы для ЭВМ (без НДС)	-		21 782 940,44	
Реализация прав на программы для ЭВМ (с НДС)	-		2 391 390,30	
2120	7 152 617 269,11		4 251 934 438,83	
Погашение векселей	1 254 632 400,00		-	
Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ)	5 158 773 340,00		2 107 026 426,90	
РЕПО	739 197 529,11		525 811 350,29	
ДУ Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ)	-		18 111 274,22	
ДУ Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ) ГЦБ	-		5 503 996,03	
ДУ Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ) ГЦБ НКД (15%)	-		167 957,76	
ДУ списание переоценки при выбытии ЦБ КОРП	-		1 478,99	
ДУ списание переоценки при выбытии ЦБ ГЦБ	-		1 620,43	
Реализация доли в уставном капитале	14 000,00		10 000,00	
Реализация облигаций / акций / паев (НЕ обращающиеся на ОРЦБ)	-		1 571 443 921,53	
ДУ Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ) КОРП НКД (20%)	-		304 345,08	
Реализация прав на программы для ЭВМ (без НДС)	-		21 208 098,88	
Реализация прав на программы для ЭВМ (с НДС)	-		2 350 167,56	
2220	52 381 968,13		30 974 530,26	
Управленческие расходы	52 381 968,13		30 974 530,26	
2320	2 059 393 691,01		669 376 472,31	
Дисконт / % по векселям / НКД по корпоративным облигациям к получению (уплате)	175 481 386,27		-	
Проценты к получению (уплате) дог кредита / займа	1 878 061 542,51		660 633 452,49	
Проценты к получению (уплате) по займам с ЦБ	410,89		-	
Проценты к получению договора депозита	5 850 351,34		1 127 671,23	
ДУ процентные доходы за время нахождения ЦБ собственности ГЦБ	-		762 164,13	
ДУ процентные доходы за время нахождения ЦБ собственности КОРП	-		6 853 184,46	
Проценты к получению договоры на брокерское обслуживание	-		-	
2330	2 096 371 432,64		696 627 541,99	
Проценты к получению (уплате) дог кредита / займа	196 365 938,13		101 141 908,01	
ДУ процентные расходы при выбытии ЦБ НКД ГЦБ	-		3 187,68	
ДУ процентные расходы при выбытии ЦБ НКД КОРП	-		960 468,18	
Проценты к получению (уплате) дог кредита / займа - ЦБ	-		0,11	
Проценты к получению (уплате) дог кредита / займа - облигационный займ	1 900 005 494,51		594 521 978,01	
2340	2 458 887,59		7 857 384,42	
Курсовые разницы	-		8 306,20	
ДУ доходы по операция с финансовыми инструментами срочных сделок	-		2 739 491,11	
ДУ корректировка стоимости портфеля ЦБ на конец отчетного периода	-		106 741,44	
Прочие внереализационные доходы	2 458 887,59		5 002 845,67	
2350	2 712 630,41		9 455 791,26	
Комиссия брокера, связанная с получением процентных доходов	288,47		-	
Расходы на услуги банков	167 938,37		124 950,14	
ДУ вознаграждение доверительного управляющего	-		465 633,83	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	9 186,29		-	
ДУ корректировка стоимости портфеля ЦБ на конец отчетного периода	-		89 776,32	
Налоги и сборы	56,00		337,00	
ДУ расходы по операция с финансовыми инструментами срочных сделок	-		2 038 088,66	
Прочие внереализационные расходы	22 500,39		0,26	
Поддержание ЦБ в котировальном списке	45 000,00		45 000,00	
Расходы по договорам маркет-мейкерства	1 960 652,17		555 150,00	
Расходы, связанные с размещением облигационного займа	187 896,72		5 504 023,05	
Госпошлина за регистрацию проспекта эмиссии	-		600 000,00	
Расходы по раскрытию информации в ленте новостей	4 112,00		2 832,00	
Расходы по формированию списка держателей облигаций 4-01-36422-R	105 000,00		15 000,00	
Расходы по формированию списка держателей облигаций 4-02-36422-R	105 000,00		15 000,00	
Расходы по формированию списка держателей облигаций 4-03-36422-R	105 000,00		-	
2410	3 179 348,00		3 299 772,78	
Текущий налог на прибыль	3 179 348,00		3 299 772,78	
2310	-		-	
Дивиденды	-		-	
2450	738 029,98		921 739,55	
Изменение отложенных налоговых активов	738 029,98		921 739,55	
2421	5 934,18		344 306,79	
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	5 934,18		344 306,79	
2460	-		1 777 900,00	
Прочее	-		1 777 900,00	
2400	9 794 941,90		9 459 805,18	
Чистая прибыль (убыток)	9 794 941,90		9 459 805,18	

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	2014 год (тыс.руб)	2013 год (тыс.руб)
Материальные затраты	171	218
Расходы на оплату труда	40 248	21 655
Отчисления на социальные нужды	4 424	2 745
Амортизация	8	14
Прочие затраты	7 531	6 341
Себестоимость реализованных финансовых вложений	7 152 617	4 204 292
Себестоимость реализованных финансовых вложений в рамках договора доверительного управления ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги		24 084
Расходы, связанные с реализацией товара		23 558
Итого по элементам	7 204 999	4 282 909
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])		
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 204 999	4 282 909

Пояснение 10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится исходя из 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в отчетности отражаются развернуто.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 2 447,2 тыс. руб.

Постоянные и временные налоговые активы и обязательства отражаются на основании первичных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Названия строк	Сумма	Налоговое отклонение
увеличение налога на прибыль	3 405 343,60	1 685 992,12
формирование резерва на отпуску (в налоговом учете формирование резервов не предусмотрено)	3 405 343,60	681 068,72
формирование резерва на выплату вознаграждений по итогам года (в налоговом учете формирование резервов не предусмотрено)	3 166 320,00	633 264,00
начисление амортизации в бухгалтерском учете	8 252,40	1 650,48
Материальные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	8 458,29	1 691,66
Убыток по ЦБ не обращающимся на ОРЦБ	1 832 400,00	366 480,00
Штрафы во внебюджетные фонды	9 186,30	1 837,26
уменьшение налога на прибыль	- 4 769 481,57	- 953 896,31
использование резерва на отпуску, формирование которого в прошлые периоды проводилось за счет ПНО	- 55 567,93	- 11 113,59
Отнесение в доходы излишне начисленного резерва на выплату вознаграждения по итогам года	- 839 178,26	- 167 835,65
использование резерва на отпуску, формирование которого в текущий период проводилось за счет ОНА	- 3 874 735,38	- 774 947,08
Общий итог	- 1 364 137,97	732 095,80

Расчет величины налога на прибыль с учетом применения положений ПБУ 18/02

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль

Наименование	Сумма, руб
Сальдо расчетов на 01.01.2014 г ("+" - переплата, "-" - задолженность")	411 520
Сумма налога, рассчитанная по данным бухгалтерского учета	- 2 447 252
Увеличение налога на прибыль	- 1 685 992
Уменьшение налога на прибыль	953 896
Итоговая сумма к начислению	- 3 179 348
Перечислено платежей за 2014 г	2 933 260
Сальдо расчетов на 31.12.2014 г ("+" - переплата, "-" - задолженность")	165 432

Величина чистой прибыли за 2014 для зачисления в состав нераспределенной прибыли составляет 9 794 941,90 (Девять миллионов семьсот девяносто четыре тысячи девятьсот сорок один и 90/100) руб.

Пояснение 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства по выданным поручительствам

Поручительства выданы за:	Сумма поручительства по состоянию на 31 декабря, тыс. руб.			Характер обязательств	Срок действия
	2014 г.	2013 г.	2012 г.		
---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---
ИТОГО	---	---	---	---	---

По состоянию на 31.12.2014 г Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников и в части выплаты вознаграждений по итогам года с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 6 466,45 тыс. руб. (на 31.12.2013 г. – 4 664,3 тыс. руб., на 31.12.2012 г. – 1 778,2 тыс. руб.).

Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из ставки 30,2%, где 30% – ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,2% – ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Ед. изм – руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв на выплату предстоящих отпусков	1 544 086	3 405 344	1 616 103	33 199	3 300 128
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	3 120 180	3 166 320	2 314 200	805 980	3 166 320
ИТОГО	4 664 266	6 571 664	3 930 303	839 179	6 466 447

**Пояснение 12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ,
ОТРАЖАЕМАЯ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Ед. изм – руб.

Счет	Наименование актива (обязательства)	Отчетный период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
				Поступление	Выбытие	
001	Арендованные основные средства (в т.ч. нежилое помещение и транспортное средство)	2014	2 266 665	2 596 410	2 266 665	2 596 410
		2013	2 330 212	676 665	740 212	2 266 665
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	2014	350			350
		2013	350	-	-	350
006	Бланки строгой отчетности	2014	1 000	1 000	1 000	1 000
		2013	1 000	-	-	1 000
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	2014	-	12 941 220 000	-	12 941 220 000
		2013	-	-	-	-
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	2014	-	-	-	-
		2013	-	-	-	-

Пояснение 13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ – отсутствуют.

Заключение: настоящая бухгалтерская отчетность содержит достоверную, сопоставимую, уместную и надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях финансовом положении компании, т.е. подготовлен таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов по состоянию на 31.12.2014 и финансовых результатов деятельности за период с 01.01.14 по 31.12.14 включительно, в соответствии с требованиями федерального законодательства.

Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности и процессе формирования суждений в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы – занижены.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в финансовой отчетности тех периодов, к которым относятся. Расходы признаны в отчете о финансовых результатах на основе непосредственного соотнесения: понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов. Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохранялись от одного отчетного периода к другому.

Общество имеет способность продолжать свою деятельность с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее.

Факторы, которые могли бы повлиять на концепцию непрерывной деятельности, отсутствуют

Генеральный директор

М.П.



Бухарин А.Н.