

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Диджитал Инвест» за 2014 год

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал Инвест» (ООО «Диджитал Инвест»).

Место нахождения: город Москва

Адрес: 109316, г. Москва, Волгоградский проспект, дом 47, комната 312

Свидетельство о государственной регистрации выдано 07.06.2007 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 5077746887499.

Аудитор

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (ЗАО «Универс-Аудит»).

Место нахождения: 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, помещения: IV, V, VI, комната 1.

Адрес: 123022, Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, строение 41.

Свидетельство о государственной регистрации выдано 11.03.1992 Московской регистрационной палатой, ОГРН 1027700477958.

Член некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (НП «ИПАР»), включенного в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, основной регистрационный номер записи 10302000164 в реестре НП «ИПАР».

Член HLB International, международной сети независимых аудиторских и консультационных фирм.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Диджитал Инвест» (далее – «Общество»), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2014, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год (далее – «Отчетность»).

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность Отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторской организации

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности 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 планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что Отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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 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 Общества, а также оценку представления Отчетности в целом.

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

Мнение

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Диджитал Инвест» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Партнер
ЗАО «Универс-Аудит»

Милюкова И.М.,

Милюкова И.М.,
основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 20002005224,
квалификационный аттестат аудитора № 02-000042
м.п.

Менеджер проекта

Короленко В.Ю.,

Короленко В.Ю.,
основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 20802005021,
квалификационный аттестат аудитора № 02-000364

«31» марта 2015 г.

Бухгалтерский баланс
на _____ год **20 14** г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью
Организация "Диджитал Инвест" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Капиталовложения в ценные бумаги по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
общество с ограниченной ответственностью/частная по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710001		
31	12	2014
81385393		
7722613390/772201001		
65.23.1		
65	16	
384		

Местонахождение (адрес) _____

109117, Москва г, Волгоградский пр-кт, дом №47, комната 312

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	6	2	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	6	2	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Запасы	1210	-	15	-
3.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	5	-
3.3	Дебиторская задолженность	1230	2 052	532	268
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	2 100	2 200
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	50	10	115
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 102	2 662	2 583
	БАЛАНС	1600	2 108	2 664	2 583

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.	На 31 декабря 20 <u>12</u> г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	937	808	737
	Итого по разделу III	1300	1 937	818	747
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.6	Заемные средства	1410	3	-	-
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	3	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3	3	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.6	Заемные средства	1510	-	1 844	1 836
3.7	Кредиторская задолженность	1520	138	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.8	Оценочные обязательства	1540	30	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	168	1 844	1 836
	БАЛАНС	1700	2 108	2664	2 583



Руководитель

(подпись)

марта

20 15 г.Терентьев Сергей
Львович

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2014 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2014
81385393		
7722613390/772201001		
65.23.1		
65	16	
384		

Общество с ограниченной ответственностью "Диджитал
Инвест"

по ОКПО
ИНН/КПП

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Капиталовложения в ценные бумаги

по

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Общество с ограниченной ответственностью / частная

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 20 14 г.	За год 20 13 г.
4.1	Выручка	2110	1 542	-
4.2	Себестоимость продаж	2120	(746)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	796	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 072)	(164)
4.3	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(276)	(164)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.4	Проценты к получению	2320	129	282
4.5	Проценты к уплате	2330	-	(8)
4.6	Прочие доходы	2340	1 042	-
4.7	Прочие расходы	2350	(735)	(20)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	160	90
	Текущий налог на прибыль	2410	(38)	(18)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	(3)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	6	2
	Прочее	2460	1	-
3.9	Чистая прибыль (убыток)	2400	129	71

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 20 14 г.	За год 20 13 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	129	71
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Терентьев Сергей
Львович
(расшифровка подписи)
20 15 г.

Отчет об изменениях капитала за 20 14 г.

Коды			
0710003			
31	12	2014	
81385393			
7722613390/772201001			
65.23.1			
65		16	
		384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Диджитал"

по ОКПО

ИНН/КПП

по ОКВЭД

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Капиталовложения в ценные бумаги

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

по ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.	3100	10	-	-	-	737	747
За 20 13 г.	3210	-	-	-	-	71	71
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	x
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
уменьшение юридического лица	3226	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3227	x	x	x	-	-	x
дивиденды	3230	x	x	x	-	-	818
Изменение добавочного капитала	3240	x	x	-	-	808	-
Изменение резервного капитала	3200	10	-	-	-	129	1 119
Величина капитала на 31 декабря 20 13 г.							
За 20 14 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	990	-	-	x	129	129
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	990
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	-	-	x	-	x
дополнительные взносы участников	3314	990	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
увеличение номинального юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3320	-	-	-	x	-	-
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
уменьшение юридического лица	3326	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3327	x	x	x	-	-	x
дивиденды	3330	x	x	x	-	-	x
Изменение добавочного капитала	3340	x	x	x	-	-	-
Изменение резервного капитала	3300	1 000	-	-	-	937	1 937
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г.							

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. ¹	Изменения капитала за 20 13 г. ²		На 31 декабря 20 13 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	747	89	-	836
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(18)	-	(18)
после корректировок	3500	747	71	-	818
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	737	89	-	826
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(18)	-	(18)
после корректировок	3501	737	71	-	808
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	10	-	-	10
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	10	-	-	10

**Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2014 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "Диджитал"
 Организация Инвест по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН/КПП
 Вид экономической деятельности Капиталовложения в ценные бумаги по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС
Общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710004		
31	12	2014
81385393		
7722613390/772201001		
65.23.1		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 14 г.	За _____ год 20 13 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	42	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	42	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(2 193)	(205)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 008)	(97)
в связи с оплатой труда работников	4122	(680)	(97)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(505)	(11)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 151)	(205)

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 14 г.	За _____ год 20 13 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 550	100
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 550	100
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
	4220	(550)	-
Платежи - всего			
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(550)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
	4200	2 000	100
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций			
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 035	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 045	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	990	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 14 г.	За _____ год 20 13 г.
Платежи - всего	4320	(1 844)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 844)	-
прочие платежи	4329		-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	191	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	40	(105)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10	115
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	50	10
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Терентьев Сергей
Львович
(расшифровка подписи)

20 15 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Диджитал Инвест»
за 2014 год**

1. Сведения об обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал Инвест»

Сокращенное наименование: ООО «Диджитал Инвест»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Дата государственной регистрации: 07 июня 2007г.

Основной государственный регистрационный номер: 5077746887499

Место нахождения Общества в соответствии с учредительными документами:
город Москва.

Адрес: 109316, Москва, Волгоградский проспект, дом 47, комната 312

Величина уставного капитала на 31.12.2014 года: 1 000 тыс. руб.

Информация об участниках Общества:

№	Учредитель	Доля в %	Сумма, тыс. руб.
1	Терентьев Сергей Львович	99	990
2	Головань Татьяна Яковлевна	1	10
	Итого	100	1 000

Сведения о численности работников:

Численность работников на 31.12.2014 – 5 чел. (на 31.12.2013 – 1 чел.)

Орган управления и контроля Общества:

Общее собрание участников общества.

Обязанности Единоличного исполнительного органа исполняли:

- с 01.01.2014 по 04.09.2014 – Вакулин Владимир Владимирович (Решение единственного участника от 03.05.2010 № 2)
- с 05.09.2014 по настоящее время – Терентьев Сергей Львович (Решение внеочередного общего собрания участников от 29.08.2014)

Обязанности главного бухгалтера в 2014 году исполняли:

- с 01.01.2014 по 30.11.2014 – Генеральный директор
- с 01.12.2014 по 31.12.2014 – Аллахвердян Эдита Эдуардовна

Связанные стороны Общества в 2014 году:

- Вакулин Владимир Владимирович – Генеральный директор и единственный участник Общества до 29.08.2014, доля которого в уставном капитале Общества составляла 100%;
- Терентьев Сергей Львович – Генеральный директор, участник Общества, доля которого в уставном капитале Общества составляет 99 %, и член Совета директоров;

- Головань Татьяна Яковлевна – участник Общества, доля которого в уставном капитале Общества составляет 1% и член Совета директоров;
- Кашин Артур Святославович – корпоративный секретарь и член Совета директоров;
- Коноплева Вероника Владимировна – участник Общества с 29.08.2014 по 22.09.2014;
- Евлоева Гульнара Саламбековна – участник Общества с 29.08.2014 по 22.09.2014.

Операции со связанными сторонами.

В отчетном периоде были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

- Участниками Общества были внесены дополнительные вклады в уставный капитал Общества (Протокол ОСУ от 27.10.2014) денежными средствами в сумме 990 тыс. руб., в том числе:
 - Терентьев Сергей Львович – 980 тыс. руб.;
 - Головань Татьяна Яковлевна – 10 тыс. руб.
- Участник Общества Терентьев Сергей Львович предоставил долгосрочный процентный заем в размере 1 045 тыс. руб.;
- Обществом была осуществлена реализация простого векселя участнику Общества Терентьеву Сергею Львовичу на сумму 900 тыс. руб.;
- Общество переуступило права требования дебиторской задолженности в размере 142 тыс. руб. участнику Общества Терентьеву Сергею Львовичу;
- Обществом был произведен зачет взаимных однородных требований на общую сумму 1 042 тыс. руб. с участником Общества Терентьевым Сергеем Львовичем.

Прочая информация.

Общество не занимается видами деятельности, подлежащему обязательному лицензированию в соответствии с действующим Законодательством.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) - 65.23.1 Капиталовложения в ценные бумаги

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н; Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 09.07.1999 №43н.

2. Учетная политика

2.1. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

В целях обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываемых в составе

материально-производственных запасов, а также материалов длительного использования (объектов инвентаря, хозяйственных принадлежностей т.п.), организуется их учет на соответствующих забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.1 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета. Забалансовый учет указанных ценностей ведется по количеству, до момента их фактического выбытия, оформляемого актом на списание материалов.

2.2. Учет операций в иностранной валюте

Бухгалтерский учет хозяйственных операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) утвержденным Приказом МФ РФ от 27.11.06г. № 154н.

Учет по валютным счетам и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовая разница, возникшая в результате изменения курса в период между датой погашения денежных статей или на дату пересчета активов и обязательств, признается в составе прочих доходов или расходов.

2.3. Финансовые вложения

Аналитический учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.02.2002 №126н.

К финансовым вложениям относятся активы, единовременно соблюдающие все условия, перечисленные в п.2 ПБУ 19/02.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- акции;
- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложения, порядка приобретения и использования является:

- «ценная бумага» - по векселям;
- «депозит» - по депозитным счетам;
- «серия, номер выпуска или иная однородная совокупность» - по облигациям и акциям;
- «заем выданный по отдельному договору» - по выданным займам;

- по прочим финансовым вложениям - в зависимости от характера и порядка приобретения.

Аналитический учет финансовых вложений в Обществе обеспечивает информацию:

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

Дополнительная информация формируется внутри 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.

Приобретение финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости согласно п.8 – п.17 ПБУ 19/02.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитывается в соответствии с п.9 ПБУ 19/02. Если Общество использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, то начисленные проценты относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой, и затем признаются в сумме фактических затрат на приобретение финансовых вложений согласно п.15 ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

После принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету суммы начисленных процентов по кредитам и займам признаются прочими расходами того периода, когда они произведены.

Дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, относящиеся сразу к нескольким объектам учета финансовых вложений, распределяются по объектам учета 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 учета, распределяются по объектам учета пропорционально покупной стоимости финансового вложения.

В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются общехозяйственные и иные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений. Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, как существенные, так и несущественные по сравнению с суммой, уплачиваемой продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования / принятия финансовых вложений на баланс Общества (п.11 ПБУ 19/02).

До момента оприходования /принятия на учет финансовых вложений на баланс Общества дополнительные расходы аккумулируются на отдельном субсчете счета 76 «Дополнительные расходы по ценным бумагам».

В Бухгалтерском балансе в составе бухгалтерской отчетности дополнительные расходы отражаются как «Прочие оборотные активы».

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

По финансовым вложениям, по которым определяется рыночная стоимость, Общество проводит корректировку (переоценку) их оценки ежеквартально на последнюю дату квартала (п.20 ПБУ 19/02). Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат (в составе прочих доходов и расходов).

Под рыночной стоимостью финансовых вложений понимается средневзвешенная цена финансовых вложений по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торгов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по учетной (балансовой) стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря. (Основание: п. 38 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется:

- по векселям, предоставленным другим организациям займам, по вкладам в уставный капитал других организаций, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и другим не эмиссионным бумагам – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по эмиссионным ценным бумагам – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) в пределах ценных бумаг одной группы (п.26 ПБУ 19/02).

2.4. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Обязательства отражаются в балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные, в зависимости от срока обращения (погашения):

- краткосрочные обязательства, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты;
- все остальные и обязательства представляются как долгосрочные.

Срок погашения обязательств определяется отчетной датой – последним календарным днем отчетного периода (п. п. 4, 12 ПБУ 4/99).

Когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев (365 или 366 дней и менее), задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

Затраты по кредитам и займам начисляются в сумме причитающихся платежей в том периоде, к которому они относятся (п.6 ПБУ 15/2008). Данные расходы являются прочими расходами и списываются на финансовый результат в периоде их начислений, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по предоставленному Обществу займу или кредиту, полученному в иностранной валюте, учитывается в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на

дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств). Переоценка обязательств производится в соответствии с ПБУ 3/2006 по курсу ЦБ на отчетную дату или по курсу ЦБ на дату совершения операции.

Собственные векселя

Дисконт по собственному векселю, выданному в счет обеспечения возврата займа, отражается в учете в дату выдачи векселя. Дисконт учитывается в расходах ежемесячно равномерно в течение срока обращения векселя, то есть периода со дня его выдачи по день предъявления к погашению, указанный в векселе (п. 15 ПБУ 15/2008, Письмо Минфина от 20.12.2010 N 03-03-06/1/791).

Расход признается:

- до месяца предъявления векселя к погашению - на последнее число месяца;
- в месяце предъявления векселя к погашению - на дату предъявления.

Период обращения:

- по векселям, выданным «по предъявлении» - 365/366 дней от даты составления векселя;
- по векселям, выданным «по предъявлении, но не ранее» - количество фактических дней от даты составления векселя до срока «не ранее» плюс 365/366 дней.

Учет облигационных займов

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, сумма основного обязательства по облигационному займу отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность по сроку, в соответствии с условиями эмиссии, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается Эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

К расходам, связанным с выполнением обязательств по облигационному займу, относятся (п. 3 ПБУ 15/2008):

- проценты, причитающиеся к уплате кредиторам;
- дополнительные расходы.

Расходы в виде процентов, подлежащих уплате кредитору, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства как кредиторская задолженность в составе краткосрочной / долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения обязательства.

Дополнительные расходы по долговым обязательствам в соответствии с п. 8 ПБУ 15/2008 включаются в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока размещения облигационного займа. К таким расходам относятся:

- услуги по размещению облигаций;
- комиссия за размещение;
- госпошлина за размещение;
- прочие информационные и консультационные услуги, связанные с эмиссией облигационного выпуска.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Дебиторская и кредиторская задолженность подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочную (до погашения которой остается не более 365 дней с даты

наступления обязательств по погашению) и долгосрочную (до погашения которой остается более 365 дней с даты наступления обязательств по погашению).

Дебиторская и кредиторская долгосрочная (в соответствии с договором) задолженность, до погашения которой остается 365 дней, переводится в состав краткосрочной задолженности.

На 31 декабря отчетного года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам. К сомнительным долгам относятся:

- дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Сумма резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина созданного резерва относится на финансовые результаты (Инструкция по применению Плана счетов, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Порядок расчета резерва по сомнительным долгам прописан в п.5.14.2. настоящей Учетной политики.

При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть датой погашения задолженности является:

- дата подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета;
- дата уведомления, полученного от контрагента, о проведении им в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ);
- дата первичного документа, подтверждающего факт проведения Обществом в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ).

2.6. Уставный капитал

Порядок и сроки формирования уставного капитала Общества регламентированы гл. III Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

2.7. Расчеты по налогам и сборам

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

Налог на имущество

Суммы налога на имущество включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль формируется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Временные разницы определяются пооперационным методом при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета. Аналитический учет временных разниц осуществляется развернуто, по видам активов и обязательств.

Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль включается в статью «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, задолженность бюджета перед обществом по налогу на прибыль включается в статью «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.8. Порядок учета доходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка):

- доход от оказания услуг, реализация товаров;
- предоставление финансовых услуг;
- реализация ценных бумаг, приобретенных для дальнейшей реализации, долей в уставных капиталах других организаций.

Выручка от оказания услуг признается на дату, когда оказанная услуга принята заказчиком.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам. К ним относятся:

- Доходы в виде процентов (дисконта) по заемным обязательствам выданным, а также проценты за использование банком денежных средств Общества;
- Доход от погашения заемных обязательств, реализации прав требования и иных финансовых вложений;
- Доход от реализации иного имущества;
- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
- Поступления в возмещение причиненных убытков;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- Курсовые разницы;
- Суммы дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- Прочие доходы.

2.9. Порядок учета расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99. Расход Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- Материальные расходы; в том числе стоимость реализованных товаров, услуг, проданных ценных бумаг;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов;
- Расходы на оплату труда;
- Социальное страхование и обеспечение;
- Прочие.

Не указанные выше виды расходов относятся к прочим расходам. К ним относятся:

- Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Расходы на возмещение причиненных убытков;
- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Курсовые разницы;
- Уценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- Прочие расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в нетто оценке.

Учет расходов по статьям затрат осуществляется с применением единого справочника «Статьи затрат» программного обеспечения «1С: Предприятие».

2.10. Резервы

2.10.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с п. п. 3 - 8 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства

и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

На последнее число каждого месяца сумма ежемесячных отчислений в резерв включается в расходы на оплату труда. Фактические расходы на оплату отпусков, включая сумму начисленных страховых взносов, в течение года, списываются за счет сформированного резерва.

2.10.2. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем. (Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.11. Порядок отражения событий после отчетной даты

Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, в соответствии с ПБУ 7/98.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой (отделом), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса.

3.1. Расшифровка строки 1210 «Запасы»

По состоянию на 31.12.2013 величина запасов составляет 15 тыс. руб., в том числе:

- расходы будущих периодов в размере 15 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2014 запасы в Обществе отсутствуют.

3.2. Расшифровка строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По состоянию на 31.12.2013 в Обществе не принят к вычету НДС со стоимости услуг, оказанных сторонними организациями, в размере 5 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2014 НДС по приобретенным ценностям, не принятый к вычету, отсутствует.

3.3. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2013 дебиторская задолженность составляет 532 тыс. руб., в том числе:

- переплата по налогу на прибыль в сумме 39 тыс. руб.
- проценты, начисленные по договору займа, выданного ООО «ЭнергоЗолоРесурс» в размере 468 тыс. руб.
- сумма аванса, перечисленного ООО «Информационный центр «Земля-консалт плюс» в размере 25 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2014 дебиторская задолженность составляет 2 052 тыс. руб., в том числе:

- задолженность заказчиков за оказанные консультационно-информационные, юридические услуги в сумме 1 770 тыс. руб.;
- сумма аванса, перечисленного ООО «АкваСервис» в размере 202 тыс. руб.
- сумма аванса, перечисленного Климанову В.С. в размере 28 тыс. руб.
- переплата по налогу на доходы физических лиц в сумме 8 тыс. руб.;
- переплата по налогу на прибыль в сумме 1 тыс. руб.;
- переплата по страховым взносам во внебюджетные фонды в сумме 8 тыс. руб.;
- переплата сотрудникам по оплате труда в сумме 35 тыс. руб.

3.4. Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения» (оборотные активы)

По состоянию на 31.12.2013 величина показателя финансовых вложений составила – 2 100 тыс. руб., в том числе:

- Заем, предоставленный по договору от 23.01.2012 № ЭЗР-Д/230112 с ООО «ЭнергоЗолоРесурс» в размере 2 100 тыс. руб. Срок возврата займа - 23.06.2014 Процентная ставка займа 13 процентов годовых.

По состоянию на 31.12.2014 краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.5. Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По состоянию на 31.12.2013 остаток денежных средств на расчетных счетах Общества составил 10 тыс. руб., на 31.12.2014 – 50 тыс. руб.

3.6. Расшифровка строк 1410 и 1510 «Заемные средства»

По состоянию на 31.12.2013 долгосрочные заемные средства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2014 долгосрочные заемные средства (стр. 1410) составили сумму 3 тыс. руб., в том числе:

- Заем, предоставленный Обществу по договору от 31.12.2014 № 6/н участником Общества Терентьевым С.Л. Срок возврата займа по договору – 31.12.2017. Процентная ставка займа 5,5% годовых.

На 31.12.2013 в строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражена сумма векселей и начисленный дисконт в общей сумме 1 844 тыс. руб., в том числе:

- вексель, выпущенный Обществом 21.09.2012 № 2109120 003. Номинал векселя – 547 600 руб., Цена векселя – 533 500 руб. Дисконт, начисленный на 31.12.2013 – 14 100 руб. Дата погашения векселя – 20.01.2013;
- вексель, выпущенный Обществом 20.01.2012 № 200112 002. Номинал векселя – 1 296 000 руб., Цена векселя – 1 200 000 руб. Дисконт, начисленный на 31.12.2013 – 96 000 руб. Дата погашения векселя – 20.01.2013.

На 31.12.2014 краткосрочные заемные средства отсутствуют.

3.7. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2013 в строке 1520 кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2014 величина показателя кредиторская задолженность составила сумму 138 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость в сумме 116 тыс. руб. Срок погашения задолженности до 25.03.2015;
- задолженность перед ООО «Мегатон» за оказанные услуги в сумме 22 тыс. руб.

3.8. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

По состоянию на 31.12.2013 оценочные обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2014 величина показателя оценочные обязательства составила сумму 30 тыс. руб., которая включает в себя резервы расходов на оплату неиспользованных отпусков.

3.9. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2014 были начислены:

- Отложенный налоговый актив – 6 тыс. руб.
- Отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2013 в Обществе были начислены

- Отложенный налоговый актив с суммы убытков прошлых лет в размере 2 тыс. руб.;
- Отложенное налоговое обязательство с величины расходов будущих периодов в размере 3 тыс. руб.

Данные отложенные налоговые активы и обязательства были сформированы в результате технической ошибки и в отчетном периоде были списаны на финансовый результат (стр. 2460 Отчета о финансовых результатах за 2014 год).

4. Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах

4.1. Расшифровка строки 2110 «Выручка»

В 2013 году доходов от основной деятельности не было.

В 2014 году сумма выручки без НДС от оказанных услуг составила сумму 1 542 тыс. руб.

4.2. Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

В 2013 году расходов, связанных с оказанием услуг и реализацией товаров, не было.

В 2014 году в составе себестоимости отражены заработная плата (573 тыс. руб.) и взносы во внебюджетные фонды (173 тыс. руб.), начисленные сотрудникам, участвующим в оказании услуг.

4.3. Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

В 2013 году управленческие расходы составили сумму 164 тыс. руб.:

Наименование статьи затрат	Сумма тыс. руб.
Аренда помещения	66
Зарботная плата	73
Отчисления на социальные нужды	25
Итого:	164

В 2014 году управленческие расходы составили сумму 1 073 тыс. руб.:

Наименование статьи затрат	Сумма тыс. руб.
Материальные затраты	294
Аренда помещения	162
Зарботная плата	177
Отчисления на социальные нужды	53
Информационные услуги	14
Консультационные услуги	282
Услуги связи	53
Резерв по отпускам	30
Прочие	7
Итого:	1 073

4.4. Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению»

В 2013 году были начислены следующие проценты к получению:

- по займу, предоставленному по договору от 23.01.2012 № ЭЗР-Д/230112 с ООО «ЭнергоЗолотоРесурс» в размере 282 тыс. руб.

В 2014 году были начислены проценты к получению в размере 129 тыс. руб., в том числе:

- по займу, предоставленному по договору от 23.01.2012 № ЭЗР-Д/230112 с ООО «ЭнергоЗолоРесурс» в размере 99 тыс. руб.;
- по векселю Э №1006-1, приобретенному по Договору купли-продажи простого векселя от 10.06.2014 №ЭК-ДИ/1006 у ООО «Эколайн», выпущенного 10.06.2014, Номинал векселя - 1 550 000 руб., Цена векселя - 550 000 руб.; Дата погашения векселя - по предъявлении, но не ранее 10.06.2024. Дисконт по векселю, начисленный в 2014 году, составил сумму в размере 30 тыс. руб.

4.5. Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате»

В 2013 году были начислены следующие проценты к уплате:

- дисконт по векселю, выпущенному 21.09.2012 № 210912 003 в размере 2 тыс. руб.;
- дисконт по векселю, выпущенному 20.01.2012 № 200112 002 в размере 6 тыс. руб.

В 2014 году проценты к уплате отсутствуют.

4.6. Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

В 2013 году прочие доходы отсутствовали.

В 2014 году прочие доходы в сумме 1 042 тыс. руб. были сформированы из следующих статей:

- реализация простого векселя Э №1006-1 на сумму 900 тыс. руб.;
- переуступка права требования дебиторской задолженности в размере 142 тыс. руб.

4.7. Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы за 2013 год в сумме 20 тыс. руб. были сформированы из следующих статей:

- Банковские расходы – 6 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 14 тыс. руб.

За 2014 год прочие расходы составили 735 тыс. руб. и состоят из следующих прочих расходов:

- Цена реализованного векселя – 580 тыс. руб.;
- Первоначальная стоимость дебиторской задолженности – 142 тыс. руб.;
- Банковские расходы – 13 тыс. руб.

5. Условных обязательства

Условные обязательства по состоянию на 31.12.2014 и 31.12.2013 отсутствуют.

6. Чистые активы Общества

По состоянию на 31.12.2013 величина показателя чистые активы Общества составила 818 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 – 1 947 тыс. руб.

Показатель чистых активов на 31.12.2014 указан с учетом исправления существенной ошибки предыдущего периода, выявленной после утверждения

бухгалтерской отчетности за 2013 год. Ошибка связана с корректировкой налога на прибыль за 2013 год на сумму 18 тыс. руб.

В соответствии с п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63, в бухгалтерской отчетности ошибка исправлена путем:

- 1) Внесения записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета в 2014 году. При этом корреспондирующим счетом в записях являлся счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
 - 2) Пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за 2014 год.
- Данная корректировка также раскрыта в разделе 2 Отчета об изменениях капитала.

7. События после отчетной даты

13 февраля 2015 г. участниками Общества было принято решение о размещении ценных бумаг (Протокол ОСУ от 13.02.2015) – неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая.

17 марта 2015 г. осуществлена государственная регистрация выпуска ценных бумаг. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: 4-01-36467-R.

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Терентьев Сергей Львович

Аллахвердиян Эдита Эдуардовна

27.03.2015

