

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИНВЕСТПРО»
за 2015 год**

09 февраля 2016 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, Москва г, Александра Лукьянова ул, дом № 3, строение 1, помещение 9
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 31.12.2015 г	8 чел
Состав органов управления Обществом по состоянию на 31.12. 2015 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. 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 контрольных органов Общества по состоянию на 31.12.2015	• 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 31.12.2014	• Ревизионная комиссия - отсутствует • Комитет по аудиту Совета директоров Общества - Ткебучава Ирина Омариевна, Тарусина Наталия Алексеевна • Внутренний контролер – Прокуронова Елена Викторовна
Курс доллара США (USD) по состоянию на 31.12.2015 г	Код валюты – 840, курс – 72.8827 RUR
Курс доллара США (USD) по состоянию на 31.12.2014 г	Код валюты – 840, курс – 56.2584 RUR
Курс евро (EUR) по состоянию на 31.12.2015 г	Код валюты – 978, курс – 79.6972 RUR
Курс евро (EUR) по состоянию на 31.12.2014 г	Код валюты – 978, курс – 68,3427 RUR
Информация об аудиторе	Общество с ограниченной ответственностью "Международный Консультативно-Правовой Центр" Юридический адрес: 119602, Москва, ул. Академика Анохина, д. 34, стр. 2 ИНН 7729448932 / КПП 772901001 / ОГРН 1157746177929 Банковские реквизиты: р/с 40702810002200003994 в ОАО «АЛЪФА-БАНК», г. Москва, к/с 30101810200000000593, БИК 044525593 Аудиторская компания является членом СРО НП «Аудиторская Палата России» Регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11501017975

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 соответствующей 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, по которым определяется остаточная стоимость, 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 2015 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 2015 г - 0,00 тыс. руб 2014 г - 0,00 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила 2015 г - 0,00 тыс. руб 2014 г - 0,00 тыс. руб.

Величина курсовой разницы, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и зачисленная на счет добавочного капитала организации, составила 2015 г - 0,00 тыс. руб 2014 г - 0,00 тыс. 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 ЛИМИТЕД (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	Ткебучава Ирина Омариевна	Российская Федерация, Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	23.04.2014	-----
4	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 задолженности, по которой истек срок исковой давности	нет

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	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 2015 г операций с участником Общества (компанией АМЕНТИ ХОЛДИНГЗ ЛИМТЕД (AMENTI HoldingS LIMITED)) не осуществлялось.

СУММЫ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

К ключевому управленческому персоналу физическое лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа организации

№ п/п	Наименование выплаты	Сумма за 2015 г, руб	Сумма за 2014 г, руб
1	краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в т.ч.:	14 611 345,00	13 432 386,00
1.1.	оплата труда за отчетный период (без НДФЛ); ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (без НДФЛ).	6 760 742,00	7 886 750,00
1.2.	налог на доходы физических лиц	1 252 546,00	1 178 480,00
1.3.	суммы взносов во внебюджетные фонды	1 293 708,00	968 880,00
1.4.	сформированный резерв на выплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года	312 689,00	0,00
1.5.	сформированный резерв на выплату вознаграждения по итогам года по состоянию на 31 декабря отчетного года	3 287 030,00	3 166 320,00
1.6.	оплата организацией лечения, медицинского обслуживания,	1 704 630,00	231 956,00

	коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
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. Затраты, не списанные со счета 20 на конец отчетного периода отражаются бухгалтерской отчетности по строке 1240 «Финансовые вложения».

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.

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, ерооблигации), 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 (погашено)		начисление процентов (включая первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2015 г.	12 930 000	-	12 515 000	(10 430 000)	-	-	-	15 015 000	-
	5311	за 2014 г.	15 000 014	-	14 509 000	(16 579 014)	-	-	-	12 930 000	-
в том числе:											
доли в уставном капитале	5302	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2014 г.	14	-	-	(14)	-	-	-	-	-
займы, предоставленные юридическим лицам	5303	за 2015 г.	12 930 000	-	12 515 000	(10 430 000)	-	-	-	15 015 000	-
	5313	за 2014 г.	15 000 000	-	14 509 000	(16 579 000)	-	-	-	12 930 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2015 г.	3 660 270	-	14 087 567	(15 622 837)	-	-	-	2 125 000	-
	5315	за 2014 г.	1 707 162	-	10 717 868	(8 764 760)	-	-	-	3 660 270	-
в том числе:											
займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным	5306	за 2015 г.	2 069 000	-	3 795 000	(3 989 000)	-	-	-	1 875 000	-
	5316	за 2014 г.	1 707 050	-	1 934 000	(1 572 050)	-	-	-	2 069 000	-
займы, предоставленные физическим	5307	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
лицам	5317	за 2014 г.	112	-	-	(112)	-	-	-	-	-
корпоративные акции, обращающиеся	5308	за 2015 г.	-	-	10 042 567	(10 042 567)	-	-	-	-	-
на ОРЦБ	5318	за 2014 г.	-	-	5 805 413	(5 805 413)	-	-	-	-	-
корпоративные облигации,	5309	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обращающиеся на ОРЦБ	5319	за 2014 г.	-	-	112 553	(112 553)	-	-	-	-	-
займы, предоставленные ценными		за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
бумагами		за 2014 г.	-	-	20 000	(20 000)	-	-	-	-	-
векселя		за 2015 г.	1 591 270	-	-	(1 591 270)	-	-	-	-	-
		за 2014 г.	-	-	2 845 902	(1 254 632)	-	-	-	1 591 270	-
депозит		за 2015 г.	-	-	250 000	-	-	-	-	250 000	-
		за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2015 г.	16 590 270	-	26 602 567	(26 052 837)	-	-	-	17 140 000	-
	5310	за 2014 г.	16 707 176	-	25 226 868	(25 343 774)	-	-	-	16 590 270	-

Данные по движению финансовых вложений указаны с учетом перекалфикации части финансовых вложений из долгосрочных в долгосрочные в связи с изменением срока погашения.

**Отдельные показатели «Отчета о наличии и движении финансовых вложений»
(стр. 5303)**

Заемщик	Сумма займа, тыс.руб	Ставка размещения	Срок возврата	Обеспечение
Компания BLUESPRENS LIMITED	5 000 000	15 %	12.10.2020	<i>Залог и обременение акций Компании «Брэдбест Эссетс Лимитед» (BRADBEST ASSETS LIMITED),</i>
Компания BLUESPRENS LIMITED	1 000 000	13,35 %	12.07.2018	
Компания NODIOL HOLDINGS LIMITED	1 500 000	13,1 %	04.09.2018	<i>Залога и обременение акций Компании «МИГКРЕДИТ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (MIGCREDIT HOLDINGS LIMITED)</i>
Компания NODIOL HOLDINGS LIMITED	2 150 000	13,1 %	09.10.2020	
Компания RAFINHA HOLDING LIMITED	2 000 000	13,35 %	04.09.2018	<i>Залог ценных бумаг</i>
Компания RAFINHA HOLDING LIMITED	780 000	13,35 %	12.10.2020	

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		
	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Средства в кассе	1,5	3,2	0,00
Средства на расчетных счетах	7 412,45	20 777,52	76 828,28
Средства на валютных счетах	0,00	0,00	0,00
Средства на специальных счетах в банках	15,3	1,6	6,98
Итого денежные средства	7 429,37	20 782,32	76 835,26
Депозит «овернайт»	0,00	12 204,92	0,00
Итого денежные эквиваленты	0,00	12 204,92	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 полю само по статье Названия строк	Названия столбцов	
	2015	2014
текущая	-2 134 867 998,50	-4 887 357 792,62
4119	38 812 524,00	49 529,32
прочие поступления	38 812 524,00	49 529,32
Перевод денежных средств между счетами	0,00	14 900,00
Прочие поступления		34 629,32
Поступления по форвардным контрактам	38 812 500,00	
Налог на имущество	24,00	
4121	-9 960 204,19	-10 508 677,01
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-9 960 204,19	-10 508 677,01
Аренда автомобилей	-1 519 890,00	-895 803,48
Аренда помещений	-727 720,00	-675 540,00
Аудит, бухгалтерские услуги	-1 529 800,00	-968 800,00
Выдача под отчет	-98 029,00	-19 950,00
Канцелярские товары	-578,00	-42 168,01
Медицинское страхование	-216 940,00	-348 254,36
Мобильная связь	-45 000,00	-104 400,00
по банковскому обслуживанию	-143 567,55	-167 938,37
по осуществлению депозитарной деятельности		-2 472,93
Приобретение и поддержка ПО	-18 500,00	-508 060,00
Прочие информационные расходы	-3 544,96	-220 112,00
Прочие хозяйственные расходы	-32 404,16	-19 095,28
Расходные материалы		-1 660,00
Транспортные расходы	-908 963,03	-1 396 570,14
Юридические и нотариальные услуги	-322 640,00	-208 020,00
интернет	-226 560,00	-243 568,57
Телефония	-17 514,03	-17 749,10
Прочие профессиональные услуги	-2 907 548,93	-3 920 652,17
Инфраструктурные расходы	-165 450,00	-315 000,00
по оказанию прочих услуг	-166 894,96	-131 426,60
Командировочные расходы	-361 431,17	
Инфраструктурные расходы/ ММВБ	-481 400,00	-221 400,00
Компьютеры и оргтехника (ст-тью менее 40т.р. за единицу)	-65 828,40	-80 036,00
4122	-27 253 034,59	-37 323 449,78
платежи в связи с оплатой труда работников	-27 253 034,59	-37 323 449,78
Заработная плата (без НДФЛ)	-23 498 645,59	-32 437 022,78
НДФЛ	-3 754 389,00	-4 886 427,00
4123	-2 102 205 469,77	-2 091 165 938,13
платежи по процентам по долговым обязательствам	-2 102 205 469,77	-2 091 165 938,13
Процентные расходы по кредитам полученным	-207 405 469,77	-196 365 938,13
Процентный купонный доход уплаченный	-1 894 800 000,00	-1 894 800 000,00
4124	-5 457 374,00	-2 933 260,00
платежи по налогу на прибыль	-5 457 374,00	-2 933 260,00
Налог на прибыль	-5 457 374,00	-2 933 260,00
4129	-4 718 793,70	-4 841 843,08
прочие платежи	-4 718 793,70	-4 841 843,08
ЕСН / Страховые взносы	-4 717 993,70	-4 810 050,78
Прочие налоги и сборы	-800,00	-22 500,00
Налог на имущество		-106,00
Штрафы и пени в бюджет		-9 186,30
4125	-24 085 646,25	-2 740 634 153,94
от перепродажи финансовых вложений	-24 085 646,25	-2 740 634 153,94
Возврат денежных средств с торгов	1 651 279 221,86	34 731 191,06
Перепродажа фин. вложений (отражается СВЕРНУТО)	3 121 500 550,00	-1 164 737 440,00
Перевод денежных средств на торги / д.у.	-4 796 865 418,11	-1 610 627 905,00
Общий итог	-2 134 867 998,50	-4 887 357 792,62

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

Сумма по полному салдо по статье	Названия столбцов	
Названия строк	2015	2014
инвестиционная	2 109 310 079,45	4 843 509 503,13
4212		15 000,00
поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		15 000,00
Реализация долей в УК		15 000,00
4213	15 223 400 000,00	17 825 517 461,32
поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	15 223 400 000,00	17 825 517 461,32
Погашение займов выданных	13 634 000 000,00	17 822 912 000,00
Реализация прав требования		2 605 461,32
Погашения векселей	1 589 400 000,00	
4214	2 660 910 079,45	1 881 977 041,81
поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	2 660 910 079,45	1 881 977 041,81
Проценты по займам предоставленным	2 507 407 516,49	1 834 032 132,94
Проценты полученные по учтенным векселям	145 416 567,12	42 094 557,53
Проценты по депозитам размещенным	7 507 051,45	5 850 351,34
Проценты по депозитам размещенным (остаток на брокерском счете)	578 944,39	
4223	-15 775 000 000,00	-14 864 000 000,00
платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-15 775 000 000,00	-14 864 000 000,00
Предоставление займов	-15 525 000 000,00	-14 864 000 000,00
Перевод денежных средств в депозит	-250 000 000,00	
Общий итог	2 109 310 079,45	4 843 509 503,13

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

Сумма по полному салдо по статье	Названия столбцов	
Названия строк	2015	2014
финансовая	0,00	0,00
4311	4 712 782 515,00	1 570 927 505,00
получение кредитов и займов	4 712 782 515,00	1 570 927 505,00
Получение кредитов	4 712 782 515,00	1 570 927 505,00
4323	-4 712 782 515,00	-1 570 927 505,00
платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-4 712 782 515,00	-1 570 927 505,00
Погашение полученных кредитов	-4 712 782 515,00	-1 570 927 505,00
Общий итог	0,00	0,00

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

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	сумма основного долга на 31 декабря		
			2015 г.	2014 г.	2013 г.
ПАО «АК БАРС БАНК»	RUR	09.03.2016	500 000,0	500 000,0	500 000,0
ПАО «АК БАРС БАНК»	RUR	09.03.2016	470 927,5	470 927,5	470 927,5
ПАО «АК БАРС БАНК»	RUR	09.03.2016	600 000,0	600 000,0	600 000,0
ИТОГО			1 570 927,5	1 570 927,5	1 570 927,5
			сумма процентов, начисленных по состоянию на 31 декабря		
			2015 г.	2014 г.	2013 г.
ПАО «АК БАРС БАНК»	---	---	0,00	0,00	0,00
ИТОГО			0,00	0,00	0,00

Займы полученные

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	сумма основного долга на 31 декабря		
			2015 г.	2014 г.	2013 г.
Держатели облигаций 4-01-36422-R	RUR	18.07.2018	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Держатели облигаций 4-02-36422-R	RUR	06.09.2018	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Держатели облигаций 4-03-36422-R	RUR	13.10.2020	5 000 000	5 000 000	5 000 000
ИТОГО			15 000 000	15 000 000	15 000 000
			сумма процентов, начисленных по состоянию на 31 декабря		
			2015 г.	2014 г.	2013 г.
Держатели облигаций 4-01-36422-R	RUR	20.01.2016	288 484,62	286 703,84	284 923,07
Держатели облигаций 4-02-36422-R	RUR	10.03.2016	120 817,58	193 884,06	192 137,36

Держатели облигаций 4-03-36422-R	RUR	19.04.2016	195 630,77	119 139,56	117 461,53
ИТОГО			604 933,97	599 727,46	594 521,96

В течение 2015 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 31.12.2015 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, Агия 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 31.12.2015 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 сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	5501	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	5510	за 2015 г.	720 021	-	46 648	-	-	549 929	-	-	216 740	-
	5530	за 2014 г.	543 472	-	719 040	-	-	(542 491)	-	-	720 021	-
	5511	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные	5512	за 2015 г.	1 015	-	44	-	-	(301)	-	-	756	-
	5532	за 2014 г.	1 081	-	200	-	-	(265)	-	-	1 015	-
	5513	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5514	за 2015 г.	718 841	-	44 985	-	-	(549 629)	-	-	214 200	-
	5534	за 2014 г.	541 980	-	718 841	-	-	(541 980)	-	-	718 841	-
	5515	за 2015 г.	165	-	1 618	-	-	-	-	-	1 784	-
	5535	за 2014 г.	412	-	-	-	-	(246)	-	-	165	-
Итого	5500	за 2015 г.	720 021	-	46 648	-	-	549 929	-	X	216 740	-
	5520	за 2014 г.	543 472	-	719 040	-	-	(542 491)	-	X	720 021	-

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

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
						погаше- ние	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015 г.	15 000 000	-	-	-	-	15 000 000
	5571	за 2014 г.	15 000 000	-	-	-	-	15 000 000
в том числе:								
займы	5553	за 2015 г.	15 000 000	-	-	-	-	15 000 000
	5573	за 2014 г.	15 000 000	-	-	-	-	15 000 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015 г.	2 170 868	5 206	-	(18)	-	2 176 057
	5580	за 2014 г.	2 165 942	599 791	-	(594 864)	-	2 170 868
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015 г.	214	-	-	(18)	-	196
	5581	за 2014 г.	492	64	-	(342)	-	214
кредиты	5564	за 2015 г.	1 570 928	-	-	-	-	1 570 928
	5584	за 2014 г.	1 570 928	-	-	-	-	1 570 928
проценты к уплате	5567	за 2015 г.	599 727	604 933	-	(599 727)	-	604 933
	5587	за 2014 г.	594 522	599 727	-	(594 522)	-	599 727
Итого	5550	за 2015 г.	17 170 868	5 206	-	(18)	-	17 176 057
	5570	за 2014 г.	17 165 942	599 791	-	(594 864)	-	17 170 868

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».

На Общество распространяется действие ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», но Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в связи с тем, что отчетные сегменты отсутствуют.

ОТЧЕТ о финансовых результатах, ед. изм – руб.

Названия строк	Значения	
	Сумма по полу 2015	Сумма по полу 2014
2110	11 607 990 636,98	7 254 466 981,61
Погашение векселей	1 589 400 000,00	1 252 800 000,00
Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ)	8 908 036 793,00	5 262 418 820,00
РЕПО	1 110 553 843,98	739 233 161,61
Реализация доли в уставном капитале		15 000,00
2120	- 11 633 939 492,12	- 7 152 617 269,11
Погашение векселей	- 1 591 269 900,00	- 1 254 632 400,00
Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ)	- 8 932 485 581,28	- 5 158 773 340,00
РЕПО	- 1 110 184 010,84	- 739 197 529,11
Реализация доли в уставном капитале	-	- 14 000,00
2220	- 40 399 958,71	- 52 381 968,13
Управленческие расходы	- 40 399 958,71	- 52 381 968,13
2320	2 156 266 910,98	2 059 393 691,01
Дисконт / % по векселям / НКД по корпоративным облигациям к получению (уплате)	64 814 202,76	175 481 386,27
Проценты к получению (уплате) дог.кредита / займа	2 083 299 589,09	1 878 061 542,51
Проценты к получению (уплате) по займам с ЦБ		410,89
Проценты к получению _ договора депозита	7 574 174,74	5 850 351,34
2330	- 2 107 410 964,27	- 2 096 371 432,64
Проценты к получению (уплате) дог.кредита / займа	- 207 405 469,77	- 196 365 938,13
Проценты к получению (уплате) дог.кредита / займа - облигационный займ -	- 1 900 005 494,50	- 1 900 005 494,51
2340	39 580 580,00	2 458 887,59
Прочие внереализационные доходы	768 080,00	2 458 887,59
Доходы по операция с финансовыми инструментами срочных сделок	38 812 500,00	
2350	- 2 748 248,21	- 2 712 630,41
Комиссия брокера, связанная с получением процентных доходов	-	288,47
Расходы на услуги банков	- 142 467,55	- 167 938,37
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	- 250,00	- 9 186,29
Налоги и сборы	-	56,00
Прочие внереализационные расходы	- 1 340,02	- 22 500,39
Поддержание ЦБ в котировальном списке	- 300 000,00	- 45 000,00
Расходы по договорам маркет-мейкерства	- 1 947 748,93	- 1 960 652,17
Расходы, связанные с размещением облигационного займа	- 187 896,75	- 187 896,72
Расходы по раскрытию информации в ленте новостей	- 3 544,96	- 4 112,00
Расходы по формированию списка держателей облигаций 4-01-36422-R	- 55 000,00	- 105 000,00
Расходы по формированию списка держателей облигаций 4-02-36422-R	- 55 000,00	- 105 000,00
Расходы по формированию списка держателей облигаций 4-03-36422-R	- 55 000,00	- 105 000,00
2410	- 3 838 900,00	- 3 179 348,00
Текущий налог на прибыль	- 3 838 900,00	- 3 179 348,00
2450	- 35 755,48	738 029,98
Изменение отложенных налоговых активов	- 35 755,48	738 029,98
2421	3 933,54	5 934,18
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	3 933,54	5 934,18
2400	15 464 809,17	9 794 941,90
Чистая прибыль (убыток)	15 464 809,17	9 794 941,90

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	2015 год (тыс.руб)	2014 год (тыс.руб)
Материальные затраты	123	171
Расходы на оплату труда	28 533	40 248
Отчисления на социальные нужды	4 166	4 424
Амортизация		8
Прочие затраты	7 579	7 531
Себестоимость реализованных финансовых вложений	11 633 939	7 152 617
Себестоимость реализованных финансовых вложений в рамках договора доверительного управления ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги		
Расходы, связанные с реализацией товара		
Итого по элементам	11 674 339	7 204 999
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])		
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 674 339	7 204 999

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 3 867,89 тыс. руб.

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

Названия строк	Постоянная / временная разница	Сумма, руб	Налоговое отклонение
увеличение налога на прибыль		5 055 917,29	1 011 183,46
формирование резерва на отпуска (в налоговом учете формирование резервов не предусмотрено)	ОНА	1 749 219,57	349 843,91
формирование резерва на выплату вознаграждений по итогам года (в налоговом учете формирование резервов не предусмотрено)	ОНА	3 287 030,00	657 406,00
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	ПНО	19 667,72	3 933,54
уменьшение налога на прибыль		- 5 200 880,02	- 1 040 176,00
Отнесение в доходы излишне начисленного резерва на выплату вознаграждения по итогам года	ОНА	- 768 080,00	- 153 616,00
использование резерва на отпуска, формирование которого в текущий период проводилось за счет ОНА	ОНА	- 4 066 320,02	- 813 264,00
признание убытка по ЦБ, не обращающимся на ОРЦБ при наличии налогооблагаемой базы в текущем году	ОНА	- 366 480,00	- 73 296,00
Общий итог		- 144 962,73	- 28 992,55

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 01.01.2015 г ("+" - переплата, "-" - задолженность")	165 432
Сумма налога, рассчитанная по данным бухгалтерского учета	-3 867 893
Увеличение налога на прибыль	-1 011 183
Уменьшение налога на прибыль	1 040 176
Итоговая сумма к начислению	-3 838 900
Перечислено платежей за 2015 г	5 457 374
Сальдо расчетов на 31.12.2015 г ("+" - переплата, "-" - задолженность")	1 783 906

Величина чистой прибыли за 2015 для зачисления в состав нераспределенной прибыли составляет 15 464 809,17 (Пятнадцать миллионов четыреста шестьдесят четыре тысячи восемьсот девять и 17/100) 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
	2015 г.	2014 г.	2013 г.		
---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---
ИТОГО	---	---	---	---	---

По состоянию на 31.12.2015 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 6 668,30 тыс. руб. (на 31.12.2014 г - 6 466,45 тыс.руб, на 31.12.2013 г. – 4 664,3 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 средненежную 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	3 300 128	1 749 220	1 668 080	-	3 381 267
Резерв на выплату вознаграждения по итомам года	3 166 320	3 287 030	2 398 240	768 080	3 287 030
ИТОГО	6 466 448	5 036 250	4 066 320	768 080	6 668 297

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

Ед. изм – руб.

Наименование актива (обязательства)	Отчетный период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Выбытие	
Арендованные основные средства (в т.ч. нежилое помещение и транспортное средство)	2015	2 596 410			2 596 410
	2014	2 266 665	2 596 410	2 266 665	2 596 410
Товарно-материальные ценности, принятые на ответ. хранение	2015	350			350
	2014	350	-	-	350
Бланки строгой отчетности	2015	1 000	-	-	1 000
	2014	1 000	1 000	1 000	1 000
Обеспечения обязательств и платежей полученные	2015	12 941 220 000	19 140 326 932	16 550 326 932	15 531 220 000
	2014	-	12 941 220 000	-	12 941 220 000
Обеспечения обязательств и платежей выданные	2015	-	-	-	-
	2014	-	-	-	-

**Пояснение 13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ – не имеется событий после
отчетной даты, требующих отражения в отчетности.**

Заключение: настоящая бухгалтерская отчетность содержит достоверную, сопоставимую, уместную и надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов по состоянию на 31.12.2015 и финансовых результатов деятельности за период с 01.01.15 по 31.12.15 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



Бухарин А.Н.