

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ИНВЕСТПРО» за 2016 год

07 февраля 2017 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"> • вложения в ценные бумаги. • капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний; • управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе; • консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; • деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов; • деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества; • покупка и продажа собственного недвижимого имущества; • подготовка к продаже собственного недвижимого имущества; • аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом; • предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе.
Необходимость наличия лицензий на основные виды деятельности	Компания не занимается видами деятельности, для осуществления которых необходимо лицензирование
Среднегодовая численность работников по состоянию на 31.12.2015 г	8 чел
Среднегодовая численность работников по состоянию на 31.12.2016 г	5 чел
Состав органов управления Обществом по состоянию на 31.12. 2016 г	<ul style="list-style-type: none"> • Общее собрание участников – высший орган управления Общества • Совет директоров Общества - Бухарин Александр Николаевич, Пашаева Ирина Омариевна, Тарусина Наталия Алексеевна (председатель) • Генеральный директор Общества – единоличный

	исполнительный орган - Бухарин Александр Николаевич
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 контрольных органов Общества по состоянию на 31.12.2016	<ul style="list-style-type: none"> Ревизионная комиссия - отсутствует Комитет по аудиту Совета директоров Общества - Ткебучава Ирина Омариевна, Тарусина Наталия Алексеевна Внутренний контролер – Прокуронова Елена Викторовна
Состав контрольных органов Общества по состоянию на 31.12.2015	<ul style="list-style-type: none"> Ревизионная комиссия - отсутствует Комитет по аудиту Совета директоров Общества - Ткебучава Ирина Омариевна, Тарусина Наталия Алексеевна Внутренний контролер – Прокуронова Елена Викторовна
Курс доллара США (USD) по состоянию на 31.12.2016 г	Код валюты – 840, курс – 60.6569 RUR
Курс доллара США (USD) по состоянию на 31.12.2015 г	Код валюты – 840, курс – 72.8827 RUR
Курс евро (EUR) по состоянию на 31.12.2016 г	Код валюты – 978, курс – 63.8111 RUR
Курс евро (EUR) по состоянию на 31.12.2015 г	Код валюты – 978, курс – 79.6972 RUR
Информация об аудиторе	<p>Общество с ограниченной ответственностью "Международный Консультативно-Правовой Центр"</p> <p>Юридический адрес: 119602, Москва, ул. Академика Анохина, д. 34, стр. 2</p> <p>ИНН 7729448932 / КПП 772901001 / ОГРН 1157746177929</p> <p>Аудиторская компания является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).</p> <p>Инф. письмо № Ц-24-11/14 от 26.01.2017 г</p>

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% (Пяти) процентов от валюты баланса, и информация об отдельных видах доходов, составляющих не менее 10% (Десяти) 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 создаются 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 2016 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 2016 г - 0,00 тыс. руб, в 2015 г – 0,00 руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила 2016 г - 0,00 тыс. руб, в 2015 г – 0,00 руб.

Величина курсовой разницы, связанная с расчетами с учредителями по вкладам и зачисленная на счет добавочного капитала организации, составила 2016 г - 0,00 тыс. руб, в 2015 г – 0,00 руб.

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

СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН

№ п/п	Полное наименование юридического лица / ФИО физического лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований) признания лица связанной стороной	Дата наступления основания (оснований) исключения лица из списка связанных сторон
1	Бухарин Александр Николаевич	Российская Федерация, Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества. Лицо является членом Совета директоров Общества.	24.12.2008 19.08.2013	----- -----
2	АМЕНТИ ХОЛДИНГЗ ЛИМТЕД (AMENTI Holdings LIMITED)	Агиу Андреу, 365, ЕФСТАФИУ КОРТ, 2 этаж, кв./офис 201С, Агиу Андреу, Лимассол, Кипр	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала Общества	09.04.2009	-----
3	Пашаева 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	-----
5	Общество с ограниченной ответственностью «ПромФинанс»	Российская Федерация, 129110, город Москва, улица Гиляровского, дом 39, строение 3, помещение 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	17.05.2016	-----
6	Гущин Дмитрий Андреевич	Российская Федерация, Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	17.05.2016	-----

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	
	2016 г	2015 г

Вид операций (кроме расчетов по оплате труда)	нет	нет
Объем операций (тыс. руб)	нет	нет
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс.руб)	нет	нет
Условия и сроки завершения расчетов	нет	нет
Форма расчетов	нет	нет
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс.руб)	нет	нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	нет	нет

Признак связанности сторон	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала Общества	
	2016 г	2015 г
Вид операций (кроме расчетов по оплате труда)	нет	нет
Объем операций (тыс. руб)	нет	нет
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс.руб)	нет	нет
Условия и сроки завершения расчетов	нет	нет
Форма расчетов	нет	нет
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс.руб)	нет	нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	нет	нет

Признак связанности сторон	Лицо является членом совета директоров Общества	
	2016 г	2015 г
Вид операций	нет	нет
Объем операций (тыс. руб)	нет	нет
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс.руб)	нет	нет
Условия и сроки завершения расчетов	нет	нет
Форма расчетов	нет	нет
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс.руб)	нет	нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	нет	нет

Признак связанности сторон	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	
	2016 г	2015 г
Вид операций	займ	нет
Объем операций (тыс. руб)	1 000,00	нет
Сумма процентов (тыс. руб)	88,00	нет
Объем операций, незавершенных на конец года (тыс.руб)	0,00	нет
Условия и сроки завершения расчетов	возврат займа не позднее 30.12.2016	нет
Форма расчетов	банковский перевод	нет
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года (тыс.руб)	0,00	нет
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	0,00	нет

В 2015 и в 2016 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 2016 г, руб	Сумма за 2015 г, руб
1	краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в т.ч.:	15 183 004,00	14 611 345,00
1.1.	оплата труда за отчетный период (без НДФЛ); ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (без НДФЛ).	9 190 577,00	6 760 742,00
1.2.	налог на доходы физических лиц	1 728 194,00	1 252 546,00
1.3.	суммы взносов во внебюджетные фонды	1 724 342,00	1 293 708,00
1.4.	сформированный резерв на выплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года	0,00	312 689,00
1.5.	сформированный резерв на выплату вознаграждения по итогам года по состоянию на 31 декабря отчетного года	0,00	3 287 030,00
1.6.	оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	2 539 891,00	1 704 630,00
2	долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	0,00	0,00
2.1.	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности	0,00	0,00
2.2.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0,00	0,00
2.3.	иные долгосрочные вознаграждения	0,00	0,00

СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

Пояснение 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

При определении срока полезного использования основного средства применяется минимально допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы к которой относится основное средство по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация по всем видам объектов основных средств начисляется линейным способом.

Не начисляется амортизация по следующим объектам:

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

Переоценка основных средств не осуществляется.

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

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

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

В 2015 и в 2016 г 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 2015 и в 2016 г 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 в 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, еврооблигации), включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, местом совершения таких сделок признается местонахождение российской организации, то есть Российская Федерация.

При заключении с банком договора на открытие специального депозитного счета учет денежных средств, размещенных на депозите, ведется на счете 55-3 "Депозитные счета" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетный счет" (данное положение не относится к депозитам до востребования и депозитам «овернайт»).

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 установленный срок
4. комбинированные:
 - конвертируемые облигации
 - акции с правом погашения в установленной сумме и установленный 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		Поступило	Изменения за период			Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2016г.	15 015 000	-	5 280 000	(5 285 000)	-	-	-	15 010 000	-
	5311	за 2015г.	12 930 000	-	12 515 000	(10 430 000)	-	-	-	15 015 000	-
в том числе: займы, предоставленные юридическим лицам	5302	за 2016г.	15 015 000	-	5 280 000	(5 285 000)	-	-	-	15 010 000	-
	5312	за 2015г.	12 930 000	-	12 515 000	(10 430 000)	-	-	-	15 015 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2016г.	2 125 000	-	7 302 599	(9 147 599)	-	-	-	280 000	-
	5315	за 2015г.	3 660 270	-	14 087 567	(15 622 837)	-	-	-	2 125 000	-
в том числе: займы, предоставленные юридическим лицам	5306	за 2016г.	1 875 000	-	1 804 000	(3 539 000)	-	-	-	140 000	-
	5316	за 2015г.	2 069 000	-	3 795 000	(3 989 000)	-	-	-	1 875 000	-
корпоративные акции, обращающиеся на ОРЦБ	5307	за 2016г.	-	-	5 113 599	(5 113 599)	-	-	-	-	-
	5317	за 2015г.	-	-	10 042 567	(10 042 567)	-	-	-	-	-
векселя	5308	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2015г.	1 591 270	-	-	(1 591 270)	-	-	-	-	-
банковский депозит	5309	за 2016г.	250 000	-	385 000	(495 000)	-	-	-	140 000	-
	5319	за 2015г.	-	-	250 000	-	-	-	-	250 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2016г.	17 140 000	-	12 582 599	(14 432 599)	-	-	-	15 290 000	-
	5310	за 2015г.	16 590 270	-	26 602 567	(26 052 837)	-	-	-	17 140 000	-

**Отдельные показатели «Отчета о наличии и движении финансовых вложений»
(стр. 5302)**

Заемщик	Сумма займа, тыс.руб	Ставка размещения	Срок возврата	Обеспечение
Компания BLUESPRENS LIMITED	5 000 000	13,10%	12.07.2018	<i>Залог и обременение акций Компании «Брэдбест Эссетс Лимитед» (BRADBEST ASSETS LIMITED),</i>
	1 000 000	12,5%	12.10.2020	
	1 000 000	12,5%	12.10.2020	
Компания NODIOL HOLDINGS LIMITED	1 500 000	12,9%	04.09.2018	<i>Залог и обременение акций Компании «МИГКРЕДИТ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (MIGCREDIT HOLDINGS LIMITED)</i>
Компания NODIOL HOLDINGS LIMITED	2 150 000	12,5%	09.10.2020	
Компания Staraveda Limited	2 000 000	12,9%	04.09.2018	<i>Залог и обременение акций Компании «СТАРАВЕДА ЛИМИТЕД» (STARAVEDA LIMITED)»</i>
Компания Staraveda Limited	780 000	12,5%	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)
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355)

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		
	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Средства в кассе	0,7	1,5	3,2
Средства на расчетных счетах	5 977,26	7 412,45	20 777,52
Средства на валютных счетах	0,00	0,00	0,00
Средства на специальных счетах в банках	5,36	15,3	1,6
Итого денежные средства	5 983,32	7 429,37	20 782,32
Депозит «овернайт»	0,00	0,00	12 204,92
Итого денежные эквиваленты	0,00	0,00	12 204,92

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 сальдо по статье Названия строк	Названия столбцов	
	2016	2015
текущая	-2 125 529 437,23	-2 134 867 998,50
4119	2 104 500,00	38 812 524,00
прочие поступления	2 104 500,00	38 812 524,00
Перевод денежных средств между счетами		0,00
Поступления по форвардным контрактам	2 104 500,00	38 812 500,00
Налог на имущество		24,00
4121	-10 427 285,28	-9 960 204,19
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услу	-10 427 285,28	-9 960 204,19
Аренда автомобилей	-2 220 240,00	-1 519 890,00
Аренда помещений	-717 770,55	-727 720,00
Аудит, бухгалтерские услуги	-1 575 000,00	-1 529 800,00
Выдача под отчет		-98 029,00
Канцелярские товары	-81 921,44	-578,00
Медицинское страхование	-300 896,00	-216 940,00
Мобильная связь	-63 500,00	-45 000,00
по банковскому обслуживанию	-137 093,00	-143 567,55
Приобретение и поддержка ПО	-23 200,08	-18 500,00
Прочие информационные расходы	-14 121,00	-3 544,96
Прочие хозяйственные расходы	-63 689,34	-32 404,16
Транспортные расходы	-1 046 142,14	-908 963,03
Юридические и нотариальные услуги	-557 040,00	-322 640,00
интернет	-174 868,39	-226 560,00
Телефония	-17 311,13	-17 514,03
Прочие профессиональные услуги	-2 183 214,28	-2 907 548,93
Инфраструктурные расходы	-226 260,00	-165 450,00
по оказанию прочих услуг	-190 632,68	-166 894,96
Командировочные расходы		-361 431,17
Мебель и офисный инвентарь	-352 062,25	
Инфраструктурные расходы/ ММВБ	-481 400,00	-481 400,00
Компьютеры и оргтехника (ст-тью менее 40т.р. за единицу)	-923,00	-65 828,40
4122	-21 995 887,45	-27 253 034,59
платежи в связи с оплатой труда работников	-21 995 887,45	-27 253 034,59
ЕСН / Страховые взносы	-3 405 993,74	
Заработная плата (без НДФЛ)	-15 840 289,71	-23 498 645,59
НДФЛ	-2 749 604,00	-3 754 389,00
4123	-1 989 742 394,55	-2 102 205 469,77
платежи по процентам по долговым обязательствам	-1 989 742 394,55	-2 102 205 469,77
Процентные расходы по кредитам полученным	-94 942 394,55	-207 405 469,77
Процентный купонный доход уплаченный	-1 894 800 000,00	-1 894 800 000,00
4124	-13 251 580,00	-5 457 374,00
платежи по налогу на прибыль	-13 251 580,00	-5 457 374,00
Налог на прибыль	-13 251 580,00	-5 457 374,00
4129	-1 638 851,36	-4 718 793,70
прочие платежи	-1 638 851,36	-4 718 793,70
ЕСН / Страховые взносы		-4 717 993,70
Перевод денежных средств между счетами	-1 636 651,36	
Прочие налоги и сборы	-2 200,00	-800,00
4125	-90 577 938,59	-24 085 646,25
от перепродажи финансовых вложений	-90 577 938,59	-24 085 646,25
Возврат денежных средств с торгов	1 584 256 648,94	1 651 279 221,86
Перепродажа фин.вложений (отражается СБЕРНУТО)	-5 907 082,53	3 121 500 550,00
Перевод денежных средств на торги / д.у.	-1 668 927 505,00	-4 796 865 418,11
Общий итог	-2 125 529 437,23	-2 134 867 998,50

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

ИНВЕСТИПРО - ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Сумма по полю сальдо по статье	Названия столбцов	
Названия строк	2016	2015
инвестиционная	3 695 010 959,32	2 109 310 079,45
4213	9 319 000 000,00	15 223 400 000,00
поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	9 319 000 000,00	15 223 400 000,00
Погашение займов выданных	8 824 000 000,00	13 634 000 000,00
Погашения векселей		1 589 400 000,00
Возврат денежных средств из депозита	495 000 000,00	
4214	1 845 010 959,32	2 660 910 079,45
поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 845 010 959,32	2 660 910 079,45
Проценты по займам предоставленным	1 839 576 940,97	2 507 407 516,49
Проценты полученные по учтенным векселям		145 416 567,12
Проценты по депозитам размещенным	3 797 366,99	7 507 051,45
Проценты по депозитам размещенным (остаток на брокерском счете)	1 636 651,36	578 944,39
4223	-7 469 000 000,00	-15 775 000 000,00
платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-7 469 000 000,00	-15 775 000 000,00
Предоставление займов	-7 084 000 000,00	-15 525 000 000,00
Перевод денежных средств в депозит	-385 000 000,00	-250 000 000,00
Общий итог	3 695 010 959,32	2 109 310 079,45

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

Сумма по полю сальдо по статье	Названия столбцов	
Названия строк	2016	2015
финансовая	-1 570 927 505,00	0,00
4311	1 570 927 505,00	4 712 782 515,00
получение кредитов и займов	1 570 927 505,00	4 712 782 515,00
Получение кредитов	1 570 927 505,00	4 712 782 515,00
4323	-3 141 855 010,00	-4 712 782 515,00
платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-3 141 855 010,00	-4 712 782 515,00
Погашение полученных кредитов	-3 141 855 010,00	-4 712 782 515,00
Общий итог	-1 570 927 505,00	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 заимодавца по предоставлению займа считаются исполненными с даты зачисления денежных средств на расчетный счет заемщика. Даже в случае, если денежные средства по договору займа предоставлены заимодавцем не полностью, то у заемщика отсутствует обязанность отражать задолженность заимодавца в составе дебиторской задолженности.

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

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

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

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

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

Кредиты

Ед. изм – тыс. руб.

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	сумма основного долга на 31 декабря		
			2016 г.	2015 г.	2014 г.
ПАО «АК БАРС БАНК»	RUR	07.06.2016	00,00	500 000,0	500 000,0
ПАО «АК БАРС БАНК»	RUR	07.06.2016	00,00	470 927,5	470 927,5
ПАО «АК БАРС БАНК»	RUR	07.06.2016	00,00	600 000,0	600 000,0
ИТОГО			00,00	1 570 927,5	1 570 927,5
			сумма процентов, начисленных по состоянию на 31 декабря		
			2016 г.	2015 г.	2014 г.
ПАО «АК БАРС БАНК»	---	---	0,00	0,00	0,00
ИТОГО			0,00	0,00	0,00

Займы полученные

Ед. изм – тыс. руб.

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	сумма основного долга на 31 декабря		
			2016 г.	2015 г.	2014 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		
			2016 г.	2015 г.	2014 г.
Держатели облигаций 4-01-36422-R	RUR	18.01.2017	292 046,15	288 484,62	286 703,84
Держатели облигаций 4-02-36422-R	RUR	09.03.2017	199 124,18	120 817,58	193 884,06
Держатели облигаций 4-03-36422-R	RUR	17.04.2017	124 173,63	195 630,77	119 139,56

ИТОГО	615 343,96	604 933,97	599 727,46
--------------	-------------------	-------------------	-------------------

В течение 2016 года сумма выплаченного купонного дохода составила 1 894 800 000,00 (Один миллиард восемьсот девяносто четыре миллиона восемьсот тысяч) рублей.

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 Андреу, 365, ЕФСТАФИУ КОРТ, 2 этаж, кв./офис 201С, Агиу Андреу, Лимассол, Кипр	99,97%

По состоянию на 31.12.2016 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 Андреу, 365, ЕФСТАФИУ КОРТ, 2 этаж, кв./офис 201С, Агиу Андреу, 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 31.12.2016 г Общество не имеет. В связи с этим резервы по сомнительным и безнадежным долгам не создавались.

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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторовскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная 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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2016г.	216 740	-	524 783	-	(196 122)	-	-	-	-	-	545 401	-
	5530	за 2015г.	720 021	-	46 648	-	(549 929)	-	-	-	-	-	216 740	-
в том числе:														
Авансы выданные	5512	за 2016г.	756	-	55 310	-	(241)	-	-	-	-	-	55 825	-
	5532	за 2015г.	1 015	-	41	-	(301)	-	-	-	-	-	756	-
Проценты по договорам займа выданным	5514	за 2016г.	214 200	-	465 665	-	(195 881)	-	-	-	X	X	483 983	-
	5534	за 2015г.	718 841	-	44 985	-	(549 629)	-	-	-	X	X	214 200	-
Расчеты с бюджетом	5515	за 2016г.	1 784	-	3 809	-	-	-	-	-	X	X	5 592	-
	5535	за 2015г.	165	-	1 618	-	-	-	-	-	X	X	1 784	-
Итого	5500	за 2016г.	216 740	-	524 783	-	(196 122)	-	-	X	X	X	545 401	-
	5520	за 2015г.	720 021	-	46 648	-	(549 929)	-	-	X	X	X	216 740	-

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

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление				перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016г.	15 000 000	-	-	-	-	-	-	-	15 000 000
	5571	за 2015г.	15 000 000	-	-	-	-	-	-	-	15 000 000
в том числе:											
займы	5553	за 2016г.	15 000 000	-	-	-	-	-	-	-	15 000 000
	5573	за 2015г.	15 000 000	-	-	-	-	-	-	-	15 000 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016г.	2 176 057	615 375	-	(2 175 861)	-	-	-	-	615 570
	5580	за 2015г.	2 170 868	604 933	-	(599 745)	-	-	-	-	2 176 057
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2016г.	196	31	-	(1)	-	-	-	-	226
	5581	за 2015г.	214	-	-	(18)	-	-	-	-	196
кредиты	5564	за 2016г.	1 570 928	-	-	(1 570 928)	-	-	-	-	-
	5584	за 2015г.	1 570 928	-	-	-	-	-	-	-	1 570 928
проценты к уплате	5567	за 2016г.	604 933	615 344	-	(604 933)	-	-	X	X	615 344
	5587	за 2015г.	599 727	604 933	-	(599 727)	-	-	X	X	604 933
Итого	5550	за 2016г.	17 176 057	615 375	-	(2 175 861)	-	X	X	X	15 615 570
	5570	за 2015г.	17 170 868	604 933	-	(599 745)	-	X	X	X	17 176 057

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 полю 2016	Сумма по полю 2015
2110	5 076 831 962,56	11 607 990 636,98
Погашение векселей		1 589 400 000,00
Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ)	4 005 873 819,40	8 908 036 793,00
РЕПО	1 070 958 143,16	1 110 553 843,98
2120	- 5 113 797 076,02	- 11 633 939 492,12
Погашение векселей		- 1 591 269 900,00
Реализация облигаций / акций / паев (обращающиеся на ОРЦБ)	- 4 043 165 627,50	- 8 932 485 581,28
РЕПО	- 1 070 631 448,52	- 1 110 184 010,84
2220	- 31 385 311,66	- 40 399 958,71
Управленческие расходы	- 31 385 311,66	- 40 399 958,71
2320	2 114 796 644,77	2 156 266 910,98
Дисконт / % по векселям / НКД по корпоративным облигациям к получению (уплате)		64 814 202,76
Проценты к получению (уплате) _дог.кредита / займа	2 109 156 939,91	2 083 299 589,09
Проценты к получению _ договора депозита	4 003 053,50	7 574 174,74
Проценты к получению _договоры на брокерское обслуживание	1 636 651,36	578 944,39
2330	- 2 000 153 383,56	- 2 107 410 964,27
Проценты к получению (уплате) _дог.кредита / займа	- 94 942 394,55	- 207 405 469,77
Проценты к получению (уплате) _дог.кредита / займа - облигационный займ	- 1 905 210 989,01	- 1 900 005 494,50
2340	9 318 533,51	39 580 580,00
Прочие внереализационные доходы	7 214 033,51	768 080,00
Доходы по операция с финансовыми инструментами срочны	2 104 500,00	38 812 500,00
2350	- 2 323 825,19	- 2 748 248,21
Расходы на услуги банков	- 137 093,00	- 142 467,55
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	- 10 000,08	- 250,00
Прочие внереализационные расходы		- 1 340,02
Поддержание ЦБ в котировальном списке	- 300 000,00	- 300 000,00
Расходы по договорам маркет-мейкерства	- 1 515 714,28	- 1 947 748,93
Расходы, связанные с размещением облигационного займа	- 187 896,83	- 187 896,75
Расходы по раскрытию информации в ленте новостей	- 8 121,00	- 3 544,96
Расходы по формированию списка держателей облигаций 4-	- 55 000,00	- 55 000,00
Расходы по формированию списка держателей облигаций 4-	- 55 000,00	- 55 000,00
Расходы по формированию списка держателей облигаций 4-	- 55 000,00	- 55 000,00
2410	- 9 433 016,00	- 3 838 900,00
Текущий налог на прибыль	- 9 433 016,00	- 3 838 900,00
2310		
Дивиденды		
2450	- 1 229 656,34	- 35 755,48
Изменение отложенных налоговых активов	- 1 229 656,34	- 35 755,48
2421	5 162,70	3 933,54
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	5 162,70	3 933,54
2460		
Прочее		
2400	42 624 872,07	15 464 809,17
Чистая прибыль (убыток)	42 624 872,07	15 464 809,17

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	2016 год (тыс.руб)	2015 год (тыс.руб)
Материальные затраты	121	123
Расходы на оплату труда	20 210	28 533
Отчисления на социальные нужды	2 983	4 166
Амортизация	32	
Прочие затраты	8 040	7 579
Себестоимость реализованных финансовых вложений	5 113 797	11 633 939
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	5 145 182	11 674 339
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 145 182	11 674 339

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 10 657,5 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за 2015 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	Сумма, руб	Налоговое отклонение	Сумма, руб2	Налоговое отклонение3
	2016 г	2016 г	2015 г	2015 г
увеличение налога на прибыль	6 100 276,92	1 220 055,38	5 055 917,29	1 011 183,46
формирование резерва на отпуски (в налоговом учете формирование резервов не предусмотрено)	1 255 080,50	251 016,10	1 749 219,57	349 843,91
формирование резерва на выплату вознаграждений по итогам года (в налоговом учете формирование резервов не предусмотрено)	4 819 382,00	963 876,40	3 287 030,00	657 406,00
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения	25 814,42	5 162,88	19 667,72	3 933,54
уменьшение налога на прибыль	- 12 222 745,24	- 2 444 549,05	- 5 200 880,02	- 1 040 176,00
Отнесение в доходы излишне начисленного резерва на выплату вознаграждения по итогам года	- 4 648 233,24	- 929 646,65	- 768 080,00	- 153 616,00
использование резерва на отпуски, формирование которого в текущий период проводилось за счет ОНА	- 7 208 032,00	- 1 441 606,40	- 4 066 320,02	- 813 264,00
признание убытка по ЦБ, не обращающимся на ОРЦБ при наличии налогооблагаемой базы в текущем году	- 366 480,00	- 73 296,00	- 366 480,00	- 73 296,00
Общий итог	- 6 122 468,32	- 1 224 493,66	- 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	Сумма, руб
	2016 г	2015 г
Сальдо расчетов на начало года	1 783 906	165 432
Сумма налога, рассчитанная по данным бухгалтерского учета	-10 657 509	-3 867 893
Увеличение налога на прибыль	- 1 220 055	-1 011 183
Уменьшение налога на прибыль	2 444 549	1 040 176
Итоговая сумма к начислению	- 9 433 015	-3 838 900
Перечислено платежей	13 241 580	5 457 374

Величина чистой прибыли за 2016 для зачисления в состав нераспределенной прибыли составляет 42 624 872,07 (Сорок два миллион шестьсот двадцать четыре тысячи восемьсот семьдесят два и 07/100) руб.

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
	2016 г.	2015 г.	2014 г.		
---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---
ИТОГО	---	---	---	---	---

По состоянию на 31.12.2016 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 886,49 тыс. руб. (на 31.12.2015 г – 6 668,30 тыс.руб, на 31.12.2014 г - 6 466,45 тыс.руб.).

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

Ед. изм – руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв на выплату предстоящих отпусков	3 381 267	1 255 081	3 749 853	-	886 494
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	3 287 030	4 819 382	898 380	7 208 032	-
ИТОГО	6 668 297	6 074 463	4 648 233	7 208 032	886 494

**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)	2016	2 662 410	1 406 369	663 410	3 405 369
	2015	2 596 410	663 410	597 410	2 662 410
Товарно-материальные ценности, принятые на ответ. хранение	2016	350			350
	2015	350	-	-	350
Бланки строгой отчетности	2016	1 000	-	-	1 000
	2015	1 000	1 000	1 000	1 000
Обеспечения обязательств и платежей полученные	2016	15 531 220 000	1 500 000 000	1 545 732 000	15 485 488 000
	2015	12 941 220 000	19 140 326 932	16 550 326 932	15 531 220 000

**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 31.12.2016 и финансовых результатов деятельности за период с 01.01.16 по 31.12.16 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.