

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Общества  
с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс»  
за 2017 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дельта-Финанс» (далее по тексту - «Общество») за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **I. Общие сведения**

ООО «Дельта-Финанс» зарегистрировано по адресу: 127051, Москва г., Малая Сухаревская площадь, дом № 12 и внесено 07 октября 2014 года в Единый государственный реестр юридических лиц запись № 9147747261158 за основным государственным регистрационным номером 1087746747076.

Основным видом деятельности Общества является капиталовложение в ценные бумаги.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 1 человек.

Совет директоров Общества сформирован. Единоличным исполнительным органом Общества является Директор ООО «Альянс»-Управляющей организации ООО "Дельта-Финанс" Филичкина Алина Вадимовна.

## **II. Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, которые отражены по текущей рыночной стоимости.

### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

### **3. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Аналитический учет финансовых вложений осуществляется по видам ценных бумаг (названиям ценных бумаг), наименованию эмитентов ценных бумаг (других организаций, участником которых является организация, организаций-заемщиков), типов ценных бумаг, местам хранения (лицевым счетам в депозитариях). Наличие информации о номинальной стоимости ценной бумаги, дате выпуска/дате погашения (для облигаций, векселей), наличии или отсутствии текущей рыночной цены ценной бумаги и прочей дополнительной информации обеспечивается путем заполнения соответствующих параметров в книге учета ценных бумаг.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается партия с однородными аналитическими признаками.

Доходы и потери от выбытия ценных бумаг отражены в отчете о финансовых результатах в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в

бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

#### **4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

#### **5. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме полностью оплаченной номинальной стоимости доли (100%) в размере 150 тыс. руб.

#### **6. Признание доходов**

Выручка (поступления) от выбытия финансовых вложений и оказания услуг признавалась по мере перехода права собственности и предъявления покупателям расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных обязательных платежей. Раскрытие структуры выручки в отчете о финансовых результатах основано на применении принципа существенности. Существенными признаются суммы, отношение которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, отраженных по строке 2110 Формы 2 составляет не менее пяти процентов.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- процентные доходы по ценным бумагам - по мере реализации ценных бумаг или погашения накопленного купонного дохода;
- доходы в виде сумм положительной корректировки оценки финансовых вложений - последний календарный день отчетных кварталов.

#### **7. Признание расходов**

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением деятельности, признаваемой Обществом обычной, в частности:

- расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов Общества;

Расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности Общества признаются прочими расходами.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- процентные расходы по ценным бумагам - по мере реализации ценных бумаг или погашения накопленного купонного дохода;
- расходы в виде сумм отрицательной корректировки оценки финансовых вложений - последний календарный день отчетных кварталов.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Уставный капитал.**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. уставный капитал Общества полностью оплачен в сумме 150 (Сто пятьдесят) тыс. руб.



## 2. Налог на прибыль

3

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год - отсутствует.

По данным налогового учета за 2017 г. получен убыток в сумме - 280 334 тыс. руб.

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах сумма текущего налога на прибыль по ставке 20% - отсутствует.

3. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Директор ООО «Альянс» -  
Управляющей организации ООО "Дельта-Финанс"

- Филичкина А. В.

31 марта 2018 года

