

УТВЕРЖДЕНО:

Решением единственного участника
общества б/н от 28 апреля 2012 г.

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

Общество с ограниченной ответственностью

"ЕвразХолдинг Финанс"

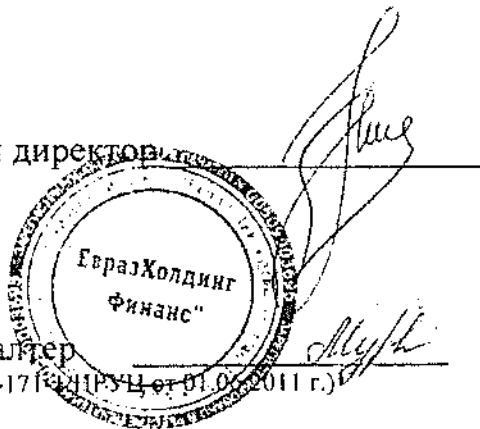
за 2011 год

Генеральный директор

/Е.И.Терехов/

Главный бухгалтер
(Доверенность № 8-17/3 от 01.06.2011 г.)

/О.В.Муратова/



г. Москва, 2012 г.

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 121353, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4.

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 18 сентября 2009г., 1097746549515.

1.4. Сведения об уставном капитале: Уставный капитал Общества на 31.12.2011 г. равен размеру 16 700 000 000 (Шестнадцать миллиардов семьсот миллионов) рублей.

1.5. Состав Совета директоров сформирован на основании решения единственного участника б/н от 29.04.2011 г. в следующем составе: Байзини Дж.К., Пономарев О.М., Янбухтин Т.И.

1.6. Ревизионная комиссия в обществе не формировалась.

1.7. Информация об аудиторе общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма "Экк-Ауд".

Местонахождение: 653024, Кемеровская область, г. Прокопьевск, пр. Гагарина, д. 26.

2. Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2011 году

2.1. Основной вид деятельности общества:

- капиталовложения в ценные бумаги,
- капиталовложения в собственность.

2.2. Сведения о дебиторской задолженности (по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2011 г.)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
Дебиторская задолженность:		
1. Краткосрочная	18 594	114 781
2. Долгосрочная	156 210	202 705
Общая сумма дебиторской задолженности (стр.1+2):	174 804	317 486

Увеличение дебиторской задолженности в 2011 году по сравнению с 2010 годом произошло за счет возникновения затрат в связи с выпуском облигаций 05, 07 серии, которые будут равномерно списываться в течение срока погашения заёмных обязательств и за счет авансовых платежей по налогу на прибыль за 4 квартал 2011 года.

2.3. Сведения о кредиторской задолженности (по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2011)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1. Долгосрочные заемные средства	30 000 000	50 000 000
2. Краткосрочные заемные средства	617 926	738 891
3. Кредиторская задолженность, в т.ч.:	5 952	191
3.1. в т.ч. поставщики и подрядчики	130	1
3.2. задолженность перед персоналом организации	-	-
3.3. задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
3.4. задолженность по налогам и сборам	5 660	-
3.5. авансы полученные	-	-
3.6. прочие кредиторы	162	190
4. Общая сумма кредиторской задолженности (стр. 1 + 2 + 3)	30 623 878	50 739 082

Увеличение кредиторской задолженности в 2011 году по сравнению с 2010 годом произошло за счет выпуска облигаций 05, 07 серии.

2.4. Социальные показатели

Наименование показателя	За предыдущий 2010 год	За отчетный 2011 год
1. Среднесписочная численность работников (чел.)	1	1
2. Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	32	43
3. Отчисления на социальные нужды: (тыс. руб.)	9	14
3.1. в Фонд социального страхования (тыс. руб.)	1	1
3.2. в пенсионный фонд (тыс. руб.)	7	11
3.3. на медицинское страхование (тыс. руб.)	1	2
3.4. на страхование от НС и ПЗ (тыс. руб.)	-	-
4. Средняя заработная плата работников в мес., руб.	2 500	2 463

2.5. Сведения о размере чистых активов Общества

Расчет показателей произведен по методике, рекомендованной Министерством финансов России и ФКЦБ России от 29.01.2003г. № 10н/03-6/ПЗ

№ п/п	Показатель	31.12.2009 г.	31.12.2010 г.	31.12.2011 г.
1.	Сумма чистых активов (тыс. руб.)	525	10 185 297	17 551 309
2.	Уставный капитал (тыс. руб.)	1 010	10 000 000	16 700 000
3.	Резервный фонд (тыс. руб.)	-	-	-
4.	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр.1/стр.2), %	51,98	101,85	105,09
5.	Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда (стр.1/(стр.2+стр.3)), %	51,98	101,85	105,09

2.6. Сведения о задолженности Общества по уплате налогов и иных платежей и сборов

тыс. руб.

	Сальдо на 01.01.2011 г.	Начислено за 2011 год	Перечислено за 2011 год	Сальдо на 31.12.2011г.
ВСЕГО налоги и сборы:	5 660	247 416	341 499	(88 423)
Налоги и сборы:	5 660	247 402	341 485	(88 423)
в том числе				
расчеты с бюджетом по налогу на имущество	-	-	-	-
расчеты с бюджетом по налогу на доходы (НДФЛ)	-	368	368	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (НДС)	-	-	-	-
расчеты по налогу на прибыль	5 660	247 034	341 117	(88 423)
расчеты с бюджетом по налогу с владельцев транспортных средств	-	-	-	-
прочие налоги и сборы	-	-	-	-
Социальное страхование и обеспечение	-	14	14	-
в том числе				

	Сальдо на 01.01.2011 г.	Начислено за 2011 год	Перечислено за 2011 год	Сальдо на 31.12.2011 г.
расчеты по ФСС	-	1	1	-
расчеты с ПФ	-	11	11	-
- в том числе страховая часть	-	8	8	-
- в том числе накопительная часть	-	3	3	-
расчеты с ФСС от НС	-	-	-	-
Медицинское страхование	-	2	2	-
- в том числе ФФОМС	-	1	1	-
- в том числе ТФОМС	-	1	1	-

2.7. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский баланс на 31.12.2011 (Форма № 1 по ОКУД)

тыс. руб.

Пояснения*	АКТИВ	Код показател я	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1	Нематериальные активы в том числе:	1110	-	-	-
	права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	1111	-	-	-
5.1.4	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
5.2.1	Основные средства в том числе:	1130	-	-	-
	земельные участки и объекты природопользования	1131	-	-	-
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1132	-	-	-
5.2.2	незавершенное строительство в том числе:	1133	-	-	-
5.2.2	объекты незавершенного строительства	1134	-	-	-
5.2.2	оборудование к установке	1135	-	-	-
5.2.2	приобретение объектов основных средств	1136	-	-	-
5.2.2	авансы, выданные по капитальным вложениям	1137	-	-	-
5.2.2	материалы для капитальных вложений	1138	-	-	-
5.2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
5.3.1	Долгосрочные финансовые вложения в том числе:	1150	52 651 951	29 877 709	-
5.3.1	инвестиции в дочерние общества	1151	-	-	-
5.3.1	инвестиции в зависимые общества	1152	-	-	-
5.3.1	инвестиции в другие организации	1153	-	-	-
5.3.1	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1154	52 651 951	29 877 709	-
5.3.1	прочие долгосрочные финансовые вложения	1155	-	-	-
	Справочно, из строки 1150 начисленные проценты	1156	-	-	-
5.7.4	Отложенные налоговые активы	1160	-	-	121
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	ИТОГО по разделу I	1100	52 651 951	29 877 709	121
Пояснения*	АКТИВ	Код показател я	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	1	2	3	4	5
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

5.4.1	Запасы в том числе:	1210	-	-	-
5.4.1	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	-	-	-
5.4.1	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
5.4.1	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1213	-	-	-
5.4.1	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	-	-	-
5.4.1	товары отгруженные	1215	-	-	-
5.4.1	прочие запасы и затраты	1217	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.5.1	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	317 486	174 804	519
5.5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	1230д	202 705	156 210	512
5.5.1	покупатели и заказчики	1231д	-	-	-
5.5.1	векселя к получению	1232д	-	-	-
5.5.1	авансы выданные	1234д	2 152	1 940	-
5.5.1	прочие дебиторы	1235д	200 553	154 270	512
	Справочно, из строки 1230д:				
5.5.1	задолженность дочерних обществ	1236д	-	-	-
5.5.1	задолженность зависимых обществ	1237д	-	-	-
5.5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	1230к	114 781	18 594	7
5.5.1	покупатели и заказчики	1231к	-	-	-
5.5.1	векселя к получению	1232к	-	-	-
5.5.1	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	1233к	-	-	-
5.5.1	авансы выданные	1234к	312	233	7
5.5.1	прочие дебиторы	1235к	114 469	18 361	-
	Справочно, из строки 1230к:				
5.5.1	задолженность дочерних обществ	1236к	-	-	-
5.5.1	задолженность зависимых обществ	1237к	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	15 363 940	10 776 115	-
5.3.1	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	15 363 940	10 776 115	-
5.3.1	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	1 544 688	975 721	-
4	Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:	1250	2 339	15 077	10
4	касса	1251	-	-	-
4	расчетные счета	1252	10	8	10
4	валютные счета	1253	-	-	-
4	аккредитивы	1254	-	-	-
4	прочие денежные средства	1255	2 329	15 069	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	ИТОГО по разделу II	1200	15 683 765	10 965 996	529
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	68 335 716	40 843 705	650

Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	1	2	3	4	5
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1	Уставный капитал	1310	16 700 000	10 000 000	1 010

3.1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.1	Добавочный капитал (без переоценки) в том числе:	1350	-	-	-
	записанный доход	1351	-	-	-
3.1	Резервный капитал в том числе:	1360	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
6	целевое финансирование (для некоммерческих организаций)	1363	-	-	-
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в том числе:	1370	851 309	185 297	(485)
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	-	(485)	-
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	1 031 309	185 782	(485)
3.1	Выплаты дивидендов из прибыли отчетного года	1373	(180 000)	-	-
	ИТОГО по разделу III	1300	17 551 309	10 185 297	525
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Займы и кредиты в том числе:	1410	50 000 000	30 000 000	-
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	50 000 000	30 000 000	-
5.7.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	45 320	34 526	-
5.7.1	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	50 045 320	30 034 526	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Займы и кредиты в том числе:	1510	738 891	617 926	59
5.5.3	кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
5.5.3	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	738 891	617 926	59
5.5.3	Кредиторская задолженность в том числе:	1520	191	5 952	65
5.5.3	поставщики и подрядчики	1521	1	130	65
5.5.3	векселя к уплате	1522	-	-	-
5.5.3	задолженность перед персоналом организации	1523	-	-	-
5.5.3	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	-	-	-
5.5.3	задолженность по налогам и сборам	1525	-	5 660	-
5.5.3	авансы полученные	1526	-	-	-
5.5.3	прочие кредиторы	1527	190	162	-
	Справочно, из строки 1520:				
5.5.3	задолженность перед дочерними обществами	1528	-	-	-
5.5.3	задолженность перед зависимыми обществами	1529	-	-	-
Пояснения*	ПАССИБ	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
5.7.3	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.1	Оценочные обязательства	1540	5	4	1
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	ИТОГО по разделу V	1500	739 087	623 882	125

	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	1700	68 335 716	40 843 705	650
--	---	------	------------	------------	-----

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Пояснения*	Наименование показателя	Код показателя	На конец отчетного периода	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	1	2	3	4	5
5.2.4	Арендованные основные средства в том числе:	910	821	-	-
	по лизингу	911	-	-	-
	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-	-
	Товары, принятые на комиссию	930	-	-	-
	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-	-
5.8.1	Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-	-
5.8.1	Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-	-
	Износ жилищного фонда	970	-	-	-
	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-	-
	Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-	-
	Материалы, принятые в переработку	1001	-	-	-
	Бланки строгой отчетности	1010	-	-	-
	Активы, используемые более 1 года, со стоимостью менее 20 000 руб. в эксплуатации	1020	-	-	-

Отчет о прибылях и убытках за 2011 г. (Форма №2 по ОКУД)

тыс. руб.

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4	5
7.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	-	-
7.2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
7.3	Коммерческие расходы	2210	-	-
7.3	Управленческие расходы	2220	(2 104)	(1 090)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 104)	(1 090)
7.4	Прочие доходы и расходы Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.4	Проценты к получению	2320	4 773 075	1 677 413
7.4	Проценты к уплате	2330	(3 830 466)	(1 309 729)
7.4	Прочие доходы	2340	373 529	9 589
7.4	Прочие расходы	2350	(24 898)	(121 829)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 289 136	254 354
	Текущий налог на прибыль, в том числе:	2410	(247 033)	(33 925)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	-	-
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	17 701
	условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2422	257 827	50 871

Пояснения*	Наименование показателя	код	За 2011 г.	За 2010 г.
5.7.4	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(10 794)	(34 526)
5.7.4	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	(121)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	1 031 309	185 782
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 031 309	185 782
7.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
7.6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

2.8. Структура затрат

Наименование	2010 год		2011 год		Откл.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%	%
ФОТ	32	2,9	43	2,0	-0,9
ОТЧИСЛЕНИЯ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	9	0,8	14	0,7	-0,1
АМОРТИЗАЦИЯ	-	-	-	-	-
МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	-	-	-	-	-
АРЕНДА	342	31,4	286	13,6	-17,8
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	707	64,9	1 761	83,7	+18,8
ОПЛАТА ПО ДОГОВОРАМ СУБПОДРЯДА	-	-	-	-	-
Итого затрат	1 090	100	2 104	100	

В 2011 году произошло увеличение доли прочих расходов за счет возросшего объема услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

2.9. Отчет о движении денежных средств за 2011 год

тыс. руб.

Показатель		За 2011 г.	За 2010 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления-всего	4110	7 167	9 887
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	7 167	9 887
Платежи-всего	4120	(356 024)	(146 140)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 873)	(827)
в связи с оплатой труда работников	4122	(36)	(26)
проценты по долговым обязательствам	4123	-	(4)
налог на прибыль	4124	(341 117)	(28 267)
прочие платежи	4129	(12 998)	(117 016)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(348 857)	(136 253)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления-всего	4211	7 479 163	981 624
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-

Показатель		За 2011 г.	За 2010 г.
наименование	код		
1	2	3	4
<i>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</i>	4213	3 259 636	280 231
<i>дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</i>	4214	4 219 527	701 393
<i>прочие поступления</i>	4219	-	-
Платежи-всего	4220	(29 701 768)	(39 980 457)
<i>в том числе:</i>			
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	4221	-	-
<i>в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях</i>	4222	-	-
<i>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</i>	4223	(29 701 768)	(39 980 457)
<i>процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива</i>	4224	-	-
<i>прочие платежи</i>	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(22 222 605)	(38 998 833)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления-всего	4310	26 696 204	39 993 370
<i>в том числе:</i>			
<i>получение кредитов и займов</i>	4311	-	80
<i>денежных вкладов собственников (участников)</i>	4312	-	-
<i>от выпуска акций, увеличения долей участия</i>	4313	6 700 000	9 998 990
<i>от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.</i>	4314	19 996 200	29 994 300
<i>прочие поступления</i>	4319	4	-
Платежи-всего	4320	(4 137 480)	(843 217)
<i>в том числе:</i>			
<i>собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников</i>	4321	-	-
<i>на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</i>	4322	(365 297)	-
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</i>	4323	(3 709 137)	(691 188)
<i>прочие платежи</i>	4329	(63 046)	(152 029)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	22 558 724	39 150 153
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(12 738)	15 067
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	15 077	10
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 339	15 077
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ПОСТУПЛЕНИЙ

Наименование показателя	За 2011 г.	За 2010 г.
1		
Денежные потоки от текущих операций		

Прочие поступления	7 167	9 887
в том числе:		
<i>доходы от покупки валюты</i>	<i>4 997</i>	<i>9 589</i>
<i>проценты банка к получению</i>	<i>2 146</i>	<i>298</i>
<i>прочее</i>	<i>24</i>	<i>-</i>
Прочие платежи	(12 998)	(117 016)
в том числе:		
<i>расчеты по НДС</i>	<i>11 717</i>	<i>27 522</i>
<i>расчеты по НДФЛ</i>	<i>368</i>	<i>754</i>
<i>расчеты с кредитными организациями (кассовое обслуживание)</i>	<i>296</i>	<i>150</i>
<i>госпошлины</i>	<i>603</i>	<i>83</i>
<i>расходы на благотворительные цели</i>	<i>-</i>	<i>88 500</i>
<i>прочее</i>	<i>14</i>	<i>7</i>
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Прочие поступления	-	-
в том числе:		
Прочие платежи	-	-
в том числе:		
Денежные потоки от финансовых операций		
Прочие поступления	4	-
в том числе:		
<i>возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)</i>	<i>4</i>	<i>-</i>
Прочие платежи	(63 046)	(152 029)
в том числе:		
<i>расчеты с поставщиками по авансам выданным</i>	<i>1 492</i>	<i>4 686</i>
<i>расчеты с прочими дебиторами/кредиторами</i>	<i>61 554</i>	<i>147 343</i>

2.10. Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности

Общая оценка финансовой устойчивости

Показатели, используемые для расчета относительных показателей финансовой устойчивости

		тыс. руб.	
Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2011	31.12.2011
Оборотные активы	с. 1200	10 965 996	15 683 765
Внеоборотные активы	с. 1100	29 877 709	52 651 951
Валюта баланса (активы)	с. 1600	40 843 705	68 335 716
Собственный капитал	с. 1300	10 185 297	17 551 309
Заемный капитал	с. 1410 + с. 1450 + с. 1510 + с. 1520 + с. 1550	30 623 878	50 739 082
Собственные оборотные средства	с. 1300 - с. 1100	- 19 692 412	- 35 100 642

По состоянию на начало и конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующими относительными показателями финансовой устойчивости:

Наименование коэффициента	Способ расчета	Нормальное значение	01.01.2011	31.12.2011	Изменение показателя + / -
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\frac{\text{собственный капитал}}{\text{валюта баланса}}$	Рекомендуемое значение - 0,5. Большее значение указывает на укрепление финансовой независимости	0,2	0,3	+ 0,1
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}}$	Рекомендуемое значение - 0,6 - 0,7	3,0	2,9	- 0,1

Наименование коэффициента	Способ расчета	Нормальное значение	01.01.2011	31.12.2011	Изменение показателя + / -
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{оборотные активы}}$	Рекомендуемое значение показателя больше 0,1.	- 1,8	- 2,2	- 0,4
Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов	$\frac{\text{внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$	Индивидуален для каждого предприятия.	2,7	3,4	+ 0,7
Коэффициент маневренности	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{собственный капитал}}$	Рекомендуемое значение 0,2 - 0,5.	- 1,9	- 2,0	- 0,1

Общая оценка платежеспособности

Показатели, используемые для расчета относительных показателей платежеспособности

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	01.01.2011	31.12.2011
Денежные средства и денежные эквиваленты	с. 1250	15 077	2 339
Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	с.1240	10 776 115	15 363 940
Краткосрочная дебиторская задолженность (ДЗ)	с. 1230к	18 594	114 781
Запасы	с. 1210	-	-
Краткосрочные обязательства	с. 1500 - с. 1530 - с. 1540	623 878	739 082

По состоянию на начало и конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующими относительными показателями платежеспособности:

Наименование коэффициента	Способ расчета	01.01.2011	31.12.2011	Изменение показателя + / -
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	17,3	20,8	+ 3,5
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	17,3	20,9	+ 3,6
Коэффициент общей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ} + \text{запасы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	17,3	20,9	+ 3,6

Общая оценка рентабельности

Обобщающими показателями, характеризующими эффективность управления и использования всех хозяйственных средств Общества, являются следующие показатели рентабельности:

Наименование коэффициента	Способ расчета	2010	2011
Рентабельность продаж	$\frac{\text{прибыль от реализации}}{\text{выручка от реализации продукции (работ, услуг)}}$	-	-
Рентабельность активов	$\frac{\text{прибыль до налогообложения (стр.2300 ф.2)}}{\text{активы (стр.1600 ф.1 на начало года+стр.1600 ф.1 на конец года)/2}}$	0,01	0,02
Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{прибыль до налогообложения (стр.2300 ф.2)}}{\text{собственный капитал (стр.1300 ф.1 на начало года+стр.1300 ф.1 на конец года)/2}}$	0,05	0,09

Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития

Динамика основных экономических показателей

Показатели	2008г	2009г	2010г	2011г
Выручка от реализации	-	-	-	-
Себестоимость (стр.2120,2210,2220 ф.2)	-	- 183	- 1 090	- 2 104
Прибыль (убыток) от продаж	-	- 183	- 1 090	- 2 104
Чистая прибыль после налогообложения	-	- 485	185 782	1 031 309
Затраты на 1 руб. реализованных товаров, продукции, работ, услуг	-	-	-	-
Рентабельность продаж	-	-	-	-

Заключение

Анализ результатов деятельности и финансового состояния Общества, проведенный на основе данных бухгалтерской отчетности, свидетельствует о том, что общую финансово-экономическую ситуацию на предприятии можно считать удовлетворительной, в 2011 году наблюдалась тенденция к улучшению экономических показателей, незначительно возросли и финансовые показатели.

За 2011 год валюта баланса увеличилась на 27 492 011 тыс. руб. В течение отчетного периода Общество получило 1 031 309 тыс. руб. чистой прибыли, что выше показателя прошлого отчетного года на 845 527 тыс. руб.

Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности Общества показал, что в течение 2011 года наиболее важные коэффициенты были близки к нормативным значениям. Коэффициент финансовой независимости увеличился на 0,1. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств уменьшился на 0,1. Причиной тому послужило увеличение уставного капитала Общества в 2011 году. Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов увеличился на 0,7 за счет перевода выданных займов из краткосрочной задолженности в долгосрочную.

В течение 2011 года показатели рентабельности Общества были положительными, деятельность предприятия была прибыльной.

2.11. Сведения об учетной политике Общества

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2011 г., утвержденной приказом от 31 декабря 2010 г. № 40, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и

Учетная политика Общества, принятая на 2011 год:

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение 1), а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.
- 1.2. Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации, а также самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, утвержденные в организации (Приложение 2). Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета (Приложение 3).
- 1.3. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации имущества и обязательств».
- 1.4. Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях с копейками, без округлений.
- 1.5. Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.
- 1.6. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.
- 1.7. Бухгалтерский учет в организации ведётся специализированной сторонней организацией ЗАО «ОУС».
- 1.8. При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.
- 1.9. Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.
- 1.10. Организация ведет бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учётной политики.
- 1.11. Формы бухгалтерской отчетности приведены в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.
- 1.12. Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), аккредитивы.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учёт и оценка основных средств

- 2.1.1. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете данные объекты учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.
- 2.1.2. Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов. При этом в качестве отдельного инвентарного объекта может учитываться только та часть основного средства, которая имеет отдельную классификацию в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-94 (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 (ред. от 14.04.1998)) и (или) в технической документации (нормативных требованиях по эксплуатации) на объект основных средств установлен срок полезного использования на данную часть объекта основных средств.

- 2.1.3. Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:
- для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;
 - для прочих: по кадастровой стоимости, а при её отсутствии – в условной оценке.
- 2.1.4. Переоценка основных средств не производится.
- 2.1.5. Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам. Основные средства, полученные в лизинг и учитываемые на балансе организации в соответствии с условиями договора лизинга, отражаются в отдельной группе основных средств.
- 2.1.6. Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ПБУ 6/01, но отраженных при первоначальном признании в составе МПЗ в связи с непревышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:
- в размере не более 20 000 рублей подлежат включению в состав текущих расходов;
 - в размере более 20 000 рублей:
 - для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;
 - для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью МПЗ новый объект основных средств;
 - для объектов, первоначально признанных в составе МПЗ и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.
- 2.1.7. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета).
- 2.1.8. Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, прочие ВНА), в бухгалтерской отчетности отражаются в составе капитальных вложений организации.
- 2.1.9. Учет амортизации основных средств**
- 2.1.9.1 Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.
- 2.1.9.2 Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с п.2.1.1 настоящей Учетной политики, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.
- 2.1.9.3 Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей. Срок полезного использования объектов основных средств, поступивших по договорам лизинга, может определяться исходя из условий договора лизинга.
- 2.1.9.4 Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.
- 2.1.9.5 Стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности погашается путем начисления амортизации линейным способом.
- 2.1.9.6 Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.

2.2. Учет амортизации нематериальных активов

- 2.2.1. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- 2.2.2. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков, использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. При отсутствии вышеперечисленных данных, срок полезного использования устанавливается:
- по исключительным правам на программное обеспечение (кроме крупных систем, по которым должны быть специальные планы использования) - 3 года;
 - по прочим – 10 лет.
- 2.2.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 2.2.4. Нематериальные активы не более 20 000 рублей за единицу списываются путем начисления 100 % амортизации в периоде передачи в эксплуатацию.
- 2.2.5. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.3. Учет расходов на НИОКР

- 2.3.1. Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.
- 2.3.2. Списание расходов на НИОКР осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.

2.4. Учет специальной оснастки и специальной одежды

- 2.4.1. Специальная одежда независимо от срока полезного использования принимается к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.
- 2.4.2. Стоимость специальной одежды, независимо от срока эксплуатации, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.
- 2.4.3. Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.
- 2.4.4. Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 20 000 руб., учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.
- 2.4.5. С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

2.5. Учет сырья и материалов

2.5.1. Принятие к учету сырья и материалов

- 2.5.1.1. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.
- 2.5.1.2. Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.
- 2.5.1.3. Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».
- 2.5.1.4. Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.

2.5.1.5. Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

2.5.2. Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

2.5.2.1. При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке)

2.6. Учет товаров

2.6.1. Принятие к учету товаров

2.6.1.1. В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

2.6.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

2.6.1.3. Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Подразделения розничной торговли и общественного питания учитывают товары по продажной стоимости с применением счета 42 "Торговая наценка".

2.6.1.4. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

2.6.1.5. Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.6.2. Оценка товаров при их выбытии

2.6.2.1. При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

2.7. Учет готовой продукции и полуфабрикатов

2.7.1. Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

2.7.1.1. Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

2.7.2. Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

2.7.2.1. При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

2.8. Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

2.8.1. Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

2.8.1.1. Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

2.8.1.2. Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие.

2.8.2. Оценка незавершенного производства

2.8.2.1. К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

2.8.2.2. Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

2.8.3. Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

2.8.3.1. Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;
- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.8.3.2. Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9. **Финансовые вложения**

2.9.1. Первоначальная оценка финансовых вложений

2.9.1.1. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

2.9.1.2. Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

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

2.9.1.3. Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

2.9.1.4. В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

2.9.1.5. Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, относящиеся сразу к нескольким объектам учёта финансовых вложений, распределяются по объектам учёта следующим образом:

- расходы, связанные с приобретением финансовых вложений по нескольким сделкам, распределяются между объектами, приобретенными по разным сделкам, пропорционально количеству сделок;
- расходы, относящиеся к нескольким объектам учёта, распределяются по объектам учёта пропорционально покупной стоимости финансового вложения.

- 2.9.1.6. Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс организации).

2.9.2. Последующая оценка финансовых вложений во время владения

- 2.9.2.1. С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.
- 2.9.2.2. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.
- 2.9.2.3. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- 2.9.2.4. Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.
- 2.9.2.5. В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости ее последней оценки.
- 2.9.2.6. Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.
- 2.9.2.7. Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.
- 2.9.2.8. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.
- 2.9.2.9. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.
- 2.9.2.10. Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности ценных бумаг, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.
- 2.9.2.11. Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской отчетности.
- 2.9.2.12. При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

2.9.3. Выбытие финансовых вложений

- 2.9.3.1. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.
- 2.9.3.2. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.10. Собственные векселя

- 2.10.1. Задолженность по собственному дисконтному векселю в момент его выдачи отражается в сумме привлеченных денежных средств либо в размере прекращенного за счет выдачи векселя обязательства (кредиторской задолженности).

При этом соответствующая часть такого дисконта относится ежемесячно в состав прочих расходов с одновременным увеличением задолженности по векселю таким образом, чтобы к моменту наступления срока его погашения задолженность по векселю, отраженная в учете, соответствовала сумме подлежащей выплате по векселю.

2.10.2. Проценты по собственному векселю, выданному в счет оплаты приобретенных ТМЦ, потребленных работ, услуг, отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно в течение периода обращения векселя.

2.11. Заемные обязательства

2.11.1. Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

2.11.1.1. Предприятие в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

2.11.2. Учет затрат по кредитам и займам

2.11.2.1. В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.11.2.2. Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.11.2.3. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности предварительно учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает наименьшую из величин - 1% от этой привлеченной суммы или 1 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения.

2.11.3. Учет вексельных обязательств

2.11.3.1. Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учёте в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.11.4. Учет облигационных займов

2.11.4.1. При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией – эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

2.12. Доходы от обычных видов деятельности

2.12.1. Доходами от обычных видов деятельности являются

- доходы от участия в уставных капиталах других предприятий;
- доходы от реализации ценных бумаг, долей в уставных капиталах обществ;
- доходы от реализации прав требования.

2.12.2. Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

2.12.3. Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации основных средств и незавершенного капитального строительства;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;

- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостаткам;
- восстановление/создание резерва по налогам и сборам;
- восстановление/создание резерва по отпускам и вознаграждениям;
- восстановление/создание резерва предстоящих расходов (условные обязательства, кроме налогов).

2.13. Расходы от обычных видов деятельности

- 2.13.1. Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.
- 2.13.2. Суммы уплаченного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в строке 020 Себестоимость. При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы уплаченного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о прибылях и убытках в строке 040 Управленческие расходы.

2.14. Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

- 2.14.1. В состав расходов, относящихся к следующим отчетным периодам относятся:
 - стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих первоначальный срок использования не более 1 года;
 - страховые взносы, уплачиваемые согласно договорам страхования;
 - пусковые (пусконаладочные) расходы, не включаемые в стоимость основных средств;
 - другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.
- 2.14.2. Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих первоначальный срок использования более 1 года, отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.
- 2.14.3. Объекты прочих внеоборотных активов, учитываемые на счете 04, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу амортизируются в общем порядке в течение срока эксплуатации с месяца, следующего за месяцем ввода.
- 2.14.4. Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат отражению в составе текущих расходов, оборотных или внеоборотных активов, с учетом требований установленных нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

2.15. Порядок применения ПБУ 18/02

- 2.15.1. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.
- 2.15.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.16. Резервы

- 2.16.1. По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды резервов под обесценение активов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:
 - резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы и резерв по налогам и сборам;
 - резерв под НДС по приобретенным ценностям;
 - резерв под обесценение материально-производственных запасов;
 - резерв под обесценение финансовых вложений;
 - резерв под недостачи.
- 2.16.2. В целях отнесения начислений персоналу организации в состав расходов тех отчетных периодов, к которым они относятся, создаются следующие резервы:
 - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
 - резерв на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода (года).

- 2.16.3. По состоянию на конец отчетного года формируется резерв предстоящих расходов (под условные обязательства, кроме налогов).
- 2.16.4. Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.
- 2.16.5. Резерв на ремонт основных средств не создается.
- 2.17. Учет государственной помощи
- 2.17.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

2.12. Информация о заседаниях Совета директоров/общих собраниях участников и основных решениях, принятых на них


В отчетном 2011 году Советом директоров общества проведено 9 заседаний/собраний, на которых были рассмотрены основные вопросы и приняты решения:

- 26.01.2011: принятие решения о заключении обществом договора займа,
27.01.2011: принятие решения о заключении обществом договора займа,
31.01.2011: принятие решения о заключении обществом дополнительного соглашения к договору займа,
01.03.2011: утверждение решений о выпуске ценных бумаг, утверждение проспекта ценных бумаг, принятие решения о совершении крупной сделки,
10.06.2011: принятие решения о совершении обществом крупной сделки – договора займа,
22.06.2011: принятие решения о заключении обществом дополнительного соглашения к договору займа,
29.08.2011: принятие решения о заключении дополнительного соглашения к договору займа,
22.11.2011: принятие решения об одобрении обществом договора займа,
29.12.2011: утверждение перечня инсайдерской информации, утверждение положения о порядке доступа к инсайдерской информации, охраны ее конфиденциальности, раскрытия и контроля за правомерным использованием инсайдерской информации,
30.12.2011: принятие решения о заключении дополнительного соглашения к договору займа

В отчетном 2011 году единственный участник общества принял 9 решений, которыми рассмотрены следующие вопросы:

- 01.03.2011: размещение неконвертируемых процентных документарных облигаций,
29.04.2011: утверждение годового отчета общества за 2010 год и годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г., определение количественного состава совета директоров общества и избрание совета директоров,
22.06.2011: одобрение совершения обществом крупных сделок – дополнительных соглашений к договорам займа,
06.06.2011: увеличение уставного капитала общества, определение номинальной стоимости доли участника, определение срока внесения дополнительного вклада участником общества,
08.06.2011: одобрение совершения обществом крупной сделки – договора займа,
16.06.2011: утверждение итогов внесения дополнительного вклада участником общества, увеличение уставного капитала общества, определение номинальной стоимости доли участника, внесение изменений в устав общества, регистрация устава общества,
11.08.2011: утверждение аудитора общества и определение порядка оплаты его услуг,
08.08.2011: распределение части нераспределенной прибыли по результатам 2010 года, по результатам 6 месяцев 2011 года,
24.10.2011: изменение места нахождения общества, утверждение устава общества в новой редакции, регистрация устава общества.

Всего прошито, пронумеровано и скреплено
печатью 21 (двадцать один).
Генеральный директор
ООО «БразХолдинг Финанс»


Е.И. Терехов

