

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 - БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2011 ГОД:**

**«Ладья-Финанс»**  
**Общество с ограниченной ответственностью**

---

ИНН/КПП 7710663485/7710010

Адрес: 123001, г. Москва, Трехпрудный пер., д. 9, стр. 1

**ПРИКАЗ**  
**Об учётной политике на 2011 г.**

г. Москва

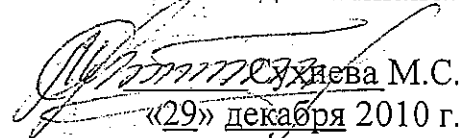
29 декабря 2010 года

Приказываю утвердить учётную политику для бухгалтерского и налогового учёта на 2011 г.

Генеральный директор  
ООО «Ладья-Финанс»

 М.С. Сухнева

Утверждаю  
Генеральный директор  
ООО «Ладья-Финанс»

  
«29» декабря 2010 г.

## УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА для бухгалтерского учёта на 2011 год.

### 1. Общие положения

1.1 Учётная политика ООО «Ладья-Финанс» сформирована в соответствии с Законом от 21 ноября 1996г №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (ред. от 23.11.2009 г.), Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ1/2008), утверждённым Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008 г. (ред. от 11.03.2009 г.), Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утверждёнными Приказом от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 18.09.2006 г.).

1.2 Бухгалтерский учет осуществляется лично руководителем предприятия.

1.3 Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (квартал, год), составляется лично генеральным директором. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2010 года включительно. Предприятие применяет образцы форм, утверждённые Приказом Минфина России от 22.07.2003 г. №67н (ред. от 18.09.2006 г.). Предприятие использует автоматизированную форму бухгалтерского учёта. Регистры бухгалтерского учёта формируются с использованием программного продукта 1С «Бухгалтерия».

1.4 Рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии, представлен в Приложении №1.

1.5 Формы первичных учётных документов, не предусмотренные в Альбомах унифицированных форм первичной учётной документации, разрабатываются на предприятии. Настоящим приказом утверждаются следующие формы первичных учетных документов:

- Акт на списание бланков векселей (Приложение № 2)

1.6 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки: один раз в год в срок с 01 октября до 31 декабря. В указанные сроки инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения (в том числе ценные бумаги на забалансовых счетах), дебиторская и кредиторская задолженность, расходы будущих периодов). Основные средства подлежат инвентаризации один раз в три года. Состав

инвентаризационной комиссии утверждается отдельным приказом руководителя.

1.7 Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам, кроме положений, оговоренных отдельно.

## **2. Учёт финансовых вложений**

2.1 Учёт финансовых вложений осуществляется на счёте 58 «Финансовые вложения». Аналитический учёт организован с указанием эмитентов, наименований и договоров на приобретение ценных бумаг и других финансовых вложений.

2.2 Фактические затраты, связанные с приобретением финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), в случае их несущественности, предприятие признаёт расходами, связанными с осуществлением деятельности по приобретению и реализации ценных бумаг. Уровень существенности определяется 1%.

2.3 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности по текущей рыночной стоимости. Корректировка производится поквартально.

2.4 Установить, что по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока обращения ценных бумаг.

2.5 Установить, что проценты по долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих доходов ежемесячно, в соответствии с условиями их выпуска и в течение их срока обращения.

2.6 Суммы начисленных процентов и дисконта по долговым ценным бумагам учитываются на счёте «Проценты по долговым ценным бумагам», в бухгалтерской отчётности отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.7 Курсовая разница, возникающая в случаях, когда оплата за приобретённые/реализованные финансовые вложения производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), учитывается в составе прочих доходов (расходов).

2.8 При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из оценки следующим способом:

- для векселей – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений

- для акций, облигаций по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)

- дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования списывается пропорционально оплате, полученной при её погашении.

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

2.10 Проводить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость при наличии информации об эмитенте. В случае если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учётной стоимостью и расчётной стоимостью таких финансовых вложений. Корректирование суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## **3. Учёт основных средств**

При принятии к учёту в качестве основных средств, активы должны удовлетворять совокупности следующих условий:

- использоваться в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;

- использоваться в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

- предприятие не должно планировать последующую перепродажу этих активов;

- обладать способностью приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

3.1 Установить, что сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из ожидаемого срока использования объекта. Для определения срока полезного использования Предприятием применяется

Классификация основных средств, включаемых в основные амортизационные группы, утверждённая Постановлением правительства РФ от 01 января 2002 №1(ред. от 24.02.2009 г.). Конкретный срок полезного использования основных средств определяется Приказом генерального директора.

3.2 Установить, что амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

3.3 Установить, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету до 40.000 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы») и списываются на общехозяйственные расходы по мере отпуска их в эксплуатацию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 п.5 .

3.4 Объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, фактически эксплуатируемые, учитываются в составе капитальных вложений как внеоборотные активы, отражаются на субсчёте счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы».

#### 4. Учёт нематериальных активов

Нематериальными активами являются объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности).

Установить, что амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- срока использования объекта интеллектуальной собственности
- срока действия объекта интеллектуальной собственности (для патентов, свидетельств)

При невозможности определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчёте на 20 лет.

#### 5. Учёт материально-производственных запасов

Установить, что учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение.

5.2 При учёте материально-производственных запасов, учитывая специфику деятельности, предприятием не используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их оценка производится по методу средней себестоимости (взвешенной).

#### 6. Учёт займов и кредитов

Учёт задолженности по полученным займам, кредитам, выданным заёмным обязательствам осуществляется с учётом следующих особенностей:

6.1 Заёмные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения срока погашения. По истечении срока платежа срочная задолженность переводится в просроченную.

Собственные векселя со сроком погашения «по предъявлении» учитываются в составе краткосрочной задолженности.

Собственные векселя со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее» учитываются в составе краткосрочной задолженности в том случае, если дата «по предъявлении, но не ранее» наступает раньше, чем через 1 год или ровно через 1 год с даты выпуска векселя.

Собственные векселя, авалированные третьими лицами, учитываются также на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученных».

Аваль, выданный по векселям третьих лиц, учитывается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Стоимости залогов, полученных под выданные займы, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученных».

6.1 Заёмные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения срока погашения. По истечении срока платежа срочная задолженность переводится в просроченную.

Собственные векселя со сроком погашения «по предъявлении» учитываются в составе краткосрочной задолженности.

Собственные векселя со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее» учитываются в составе краткосрочной задолженности в том случае, если дата «по предъявлении, но не ранее» наступает раньше, чем через 1 год или ровно через 1 год с даты выпуска векселя.

Собственные векселя, авалированные третьими лицами, учитываются также на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученных».

Аваль, выданный по векселям третьих лиц, учитывается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Стоимости залогов, полученных под выданные займы, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученных».

6.2 При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта признаётся его прочими расходами в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления и отражается на счёте 91 «Прочие доходы и расходы». Сумма начисленных процентов или дисконта отражается на отдельном субсчёте счёта 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам».

Начисление процентов по собственным векселям производится с даты передачи по акту приема-передачи векселя до даты его погашения.

6.3 В случае эмиссии векселей (облигаций) с дисконтом, для равномерного (ежемесячного) отражения затрат по заёмным средствам, учитывать предварительно сумму дисконта на счёте 97 «Расходы будущих периодов».

## **7. Порядок признания доходов**

7.1 Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется методом начисления, т.е. по отгрузке продукции, товаров, работ, услуг и переходу права собственности.

7.2 Учёт выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведётся отдельно по каждому виду деятельности на субсчетах, открытых к счёту 90 «Продажи».

7.3 Прочие доходы учитываются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

7.4 Доходы от реализации ценных бумаг и других финансовых вложений признаются доходами от обычных видов деятельности.

## **8. Порядок признания расходов**

8.1 Учёт прямых расходов при осуществлении определённого вида деятельности ведётся на отдельных субсчетах, открытых к счёту 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием их на счёт 90 «Продажи».

8.2 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно. Порядок списания расходов будущих периодов определяется приказом генерального директора. В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

- стоимость лицензий;
- стоимость бланков векселей.

**9. Курсовые разницы**, возникающие от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовый результат деятельности предприятия, счет 91 "Прочие доходы и расходы" в момент совершения операций и на конец отчётного месяца (квартала).

## **10. Резервы**

Из соображений осмотрительности, Предприятие создаёт резервы по сомнительным долгам по результатам инвентаризации на 31 декабря отчётного года.

Предприятие не создаёт резервы:

- на предстоящую оплату отпусков сотрудникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на ремонт основных средств.

## **11. Учёт расчётов с подотчётными лицами**

Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды могут выдаваться под отчёт всем сотрудникам предприятия, сроком до 1 месяца. По окончании установленного срока, работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия. Для выполнения отдельных хозяйственных операций, срок, на который выдаются наличные денежные средства определяется Приказом руководителя с учётом специфики этой хозяйственной операции.

## **12. Бухгалтерский учёт по налогу на прибыль**

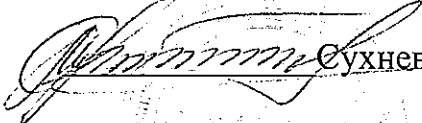
Предприятие применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н.

Начисление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств и активов, отложенных налоговых обязательств и активов производится на конец отчётного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) по счёту 68.4.2 «Расчёты по налогу на прибыль», при этом ранее сделанные записи в бухгалтерском учёте сторнируются.

Постоянные налоговые активы (обязательства) и отложенные налоговые активы (обязательства) учитываются по видам возникающих разниц.

Для более удобного и полного отражения расчётов по налогу на прибыль, вводится технический счёт 68.0. Контроль за начислением и уплатой налога осуществляется на счёте 68.4.1 «Расчёты с бюджетом по налогу на прибыль».

Утверждаю  
Генеральный директор  
ООО «Ладья-Финанс»

  
Сушнева М.С.  
«29» декабря 2010г.

## **УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА для налогового учёта на 2011 год.**

### **1. Общие положения**

1.1 Настоящая Учётная политика сформирована в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации, в целях соблюдения в течение налогового периода единой методики учёта для целей налогообложения хозяйственных операций.

1.2 Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой (главным бухгалтером) или лично руководителем предприятия.

1.3. Подразделениям предприятия обеспечить своевременное информирование бухгалтерской службы по следующим направлениям:

- дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам;
- дата истечения срока исковой давности по праву требования кредиторской задолженности по договорам;
- дата признания должником и (или) дата вступления в силу решения суда и размер подлежащих уплате штрафам, пени и иным санкциям за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- условия и факты исполнения агентских договоров (отчеты агента, поручения и т.п.);
- условия договоров, по которым предусмотрен особый момент возникновения права собственности, отличный от общепринятого;
- дата подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с предоставлением копии справки регистрирующего органа.

### **2. Налог на добавленную стоимость**

2.1 Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

1. Генеральный директор;
2. Главный бухгалтер.

2.2 Организовать отдельный учёт налоговой базы по НДС в части:



- операций по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых по разным ставкам;
- при наличии операций облагаемых и не облагаемых НДС;
- при наличии операций, по которым НДС исчисляется с разницы между продажной и покупной стоимостью товаров, работ, услуг, имущественных прав.

2.3 При наличии операций облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость, организовать раздельный учёт затрат на счетах бухгалтерского учёта следующим способом.

Открыть субконто третьего порядка к счётам 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»

- Операции с ценными бумагами, другие необлагаемые НДС операции
- Операции по реализации товаров, работ, услуг, облагаемые НДС
- Затраты для осуществления операций, облагаемых НДС
- Затраты для осуществления операций, не облагаемых НДС
- Затраты, связанные с осуществлением операций, облагаемых и не облагаемых НДС

К последним относятся общехозяйственные расходы – аренда, аудиторские услуги информационно-консультационные и прочие по которым нельзя чётко определить их принадлежность к облагаемым или не облагаемым НДС операциям.

### **3. Налог на прибыль организаций**

3.1 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, услуг, предназначенных для перепродажи, реализованных в соответствующем отчётном (налоговом) периоде. Все остальные расходы, кроме внереализационных, являются косвенными и относятся к расходам текущего отчётного (налогового) периода.

3.2 Порядок формирования налоговой базы основывается на данных бухгалтерского учёта.

3.3 Установить, что первичные документы бухгалтерского учета, включая справку бухгалтера, являются одновременно основанием для ведения налогового учета. Аналитическими регистрами налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль являются карточки счетов, составленные в автоматизированной системе бухгалтерского учёта 1С «Бухгалтерия». Если правила бухгалтерского и налогового учёта доходов и расходов не совпадают, формируется отдельные аналитические регистры налогового учёта. Итоговые данные аналитических регистров систематизируются в оборотно-сальдовых ведомостях по соответствующим счетам и переносятся в документ «Налоговый регистр по формированию налоговой базы по налогу на прибыль». (Приложения 1-6)

3.4 Установить перечень лиц, имеющих право подписи регистров налогового учета:

- Руководитель предприятия;
- Главный бухгалтер.

3.5 Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

3.6 Налоговые регистры распечатываются в конце каждого налогового периода.

3.7. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- реализация амортизируемого имущества;
- операции с ценными бумагами (отдельно: обращающиеся и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг),
- реализация права требования до наступления даты платежа, предусмотренного договором, по которому происходит возникновение долгового обязательства,
- реализация права требования после наступления даты платежа, предусмотренного договором, по которому происходит возникновение долгового обязательства,
- реализация ранее приобретенного права требования (реализация финансовых услуг),
- целевые поступления и их использование.

3.8 Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

3.9 Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

3.10 Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации или ином выбытии ценных бумаг на расходы от реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по методу ФИФО.

Установить, что согласно п.6 ст.280 НК РФ при реализации и прочем выбытии: необращающихся ценных бумаг принимается фактическая цена сделки, если указанная цена отличается не более чем на 20% от расчетной цены ценной бумаги.

В качестве расчетной цены долговых ценных бумаг принимается цена, полученная с использованием метода наращения процентных доходов по следующей формуле:

$$P_{\text{ц}} = \frac{(N)}{T} \times D \times R + K,$$

где  $P_{\text{ц}}$  - расчетная цена;

$N$  - номинальная стоимость приобретенной ценной бумаги;

$K$  - покупная стоимость ценной бумаги;

$T$  - количество дней в году;

$D$  - количество дней, прошедших после приобретения ценной бумаги до реализации (иного выбытия) векселя;

$R$  - заявленная ставка процента;

обращающихся ценных бумаг на ОРЦБ, по цене выше максимальной принимается максимальная цена (п.5 ст.280 НК РФ).

3.11 Применять налоговые регистры для определения процентов (дисконта), подлежащих получению (или уплате) по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам.

Установить предельную величину процентов, признаваемых расходом, с 1 января 2011 года по 31 декабря 2012 года включительно равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Для целей налогообложения прибыли проценты по займам в виде выдачи собственных векселей рассчитываются за период фактического пользования денежными средствами.

При расчёте дисконта и начислении процентов по долговым ценным бумагам предполагаемый срок обращения векселя рассчитывается:

Для векселей «по предъявлении» от даты составления векселя плюс 365 дней.

Для векселей «по предъявлении, но не ранее определённой даты» предполагаемый срок обращения векселя рассчитывается от даты приобретения векселя до даты «по предъявлении» плюс 365 дней.

3.12 Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применять метод оценки средней себестоимости.

3.13 Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в сумме фактических затрат без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

3.14 Установить, что для целей налогообложения прибыли не формируются следующие резервы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

3.15 Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

3.16 Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п.4 ст.264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах,

остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст.249 Налогового кодекса РФ.

3.17 Установить, что для целей налогообложения прибыли не формируются резервы по сомнительным долгам в порядке ст.266 Налогового кодекса РФ.

3.18 Установить, что амортизационная премия в налоговом учете не применяется.

3.19 Установить, что для целей налогообложения прибыли, предоставление за плату во временное пользование и пользование имуществом считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

3.20 Убытки, полученные в предыдущем налоговом периоде, уменьшают налоговую базу текущего налогового периода.

3.21 Уплата авансовых платежей по налогу производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 Декабря 2011 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ладья-Финанс" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма общество с ограниченной ответственностью форма собственности частная по ОКОПФ / ОКФС  
Единица измерения: тыс руб по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес)  
123001, Москва г, Трехпрудный пер, д. 9, кор. 1

Форма по ОКУД

Дата ( число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2011
99575734		
77106634851771001001		
74.14		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства	1130	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	43661	476448	256065
	в том числе:				
	доли в уставном капитале	11501	580	580	580
	долговые ценные бумаги	11502	43081	475868	255485
	Отложенные налоговые активы	1160	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	43661	476448	256065
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	115878	347901	105118
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	55902	183952	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	81	38	41
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	59874	163881	105030
	Авансы выданные	12305	21	30	47
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	863508	255304	468813
	в том числе:				
	Акции	12401	-	-	-
	Долговые ценные бумаги	12402	863508	255304	468813
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	130	22	5
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	130	22	5
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	979516	603227	573936
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1023177	1079675	830001

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	834	786	295
	Итого по разделу III	1300	934	886	395
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	520154	519956
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	-	500000	500000
	Проценты по долгосрочным займам	14102	-	20154	19956
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	520154	519956
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	520342	56734	54156
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	500000	53394	53479
	Проценты по краткосрочным займам	15102	20342	3340	677
	Кредиторская задолженность	1520	501901	501901	255484
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	501901	501901	255484
	Расчеты по налогам и сборам	15202	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1022243	558635	309640
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1023177	1079675	830001

Руководитель


Сухова Марина  
Сергеевна

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

Сухова Марина  
Сергеевна

(расшифровка подписи)

05 Марта 2012 г.




**Отчет о прибылях и убытках**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2011 г.

Форма по ОКУД		Коды		
Дата ( число, месяц, год)		0710002		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Ладья-Финанс"</u>		31	12	2011
Идентификационный номер налогоплательщика		99575734		
Вид экономической деятельности <u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельн</u>		ИНН 77106634851771001001		
Организационно-правовая форма <u>Общество с ограниченной ответственностью/частная</u>		по ОКВЭД 74.14		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКФС 65 16		
		по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011 г.	За Январь - Декабрь 2010 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(125)	(124)
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	22201	(125)	(124)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(125)	(124)
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	22001	(125)	(124)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе: Долевое участие в российских организациях	23101	-	-
	Проценты к получению	2320	70948	72184
	в том числе: Проценты к получению	23201	70948	72184
	Проценты к уплате	2330	(70708)	(71422)
	в том числе: Проценты к уплате	23301	70708	(71422)
	Прочие доходы	2340	1086675	1018892
	в том числе: Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23401	1086675	1018892
	Прочие операционные доходы	23402	-	-
	Прочие расходы	2350	(1086730)	(1018916)
	в том числе: Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23501	(1086685)	(1018870)
	Расходы на услуги банков	23502	(1)	-
	Прочие операционные расходы	23503	(44)	(46)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	60	614
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	23001	60	614
	Текущий налог на прибыль	2410	(12)	(123)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	48	491

Сухнева Марина — Главный  
Сергеевна — бухгалтер  
(подпись) (расшифровка подписи)

 Сухова Марина  
Сергеевна  
(подпись) (расшифровка подписи)



**Отчет об изменениях капитала  
за 2011 г.**

Форма по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

КОДЫ		
0710003		
2011	12	31
99575734		
77106634851771001001		
74.14		
65	16	
384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ладья-Финанс"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельн  
Организационно-правовая форма форма собственности  
Общество с ограниченной ответственностью/частная  
Единица измерения тыс руб

по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по  
ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2009 г.	3100	100	-	-	-	295	395
<b>За 2010 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	491	491
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	491	491
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2010 г.	3200	100	-	-	-	786	886
<b>За 2011 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	48	48
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	48	48
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 Декабря 2011 г.	3300	100	-	-	-	834	934

Форма 0710023 с.3

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

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 Декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					



нераспределенная прибыль (непокрытый  
убыток);

до корректировок  
корректировка в связи с:  
изменением учетной политики  
исправлением ошибок  
после корректировок

3401	-	-	-	-
3411	-	-	-	-
3421	-	-	-	-
3501	-	-	-	-

Форма 0710023 с.4

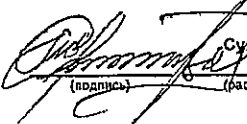
### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
Чистые активы:	3600	934	886	395

Руководитель  (подпись) Сушнева Марина Сергеевна, ТБС, Главный бухгалтер  
(расшифровка подписи)

05 Марта 2012 г.



 (подпись) Сушнева Марина Сергеевна  
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2011 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ладья-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельн

Организационно - правовая форма

форма собственности

Общество с ограниченной  
ответственностью/частная

Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710004		
2011	12	31
99575734		
77106634851771001001		
74.14		
65		16
384		

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2011 г. 1	За Январь - Декабрь 2010 г. 2
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	72517	376182
от перепродажи финансовых вложений	4113	72517	376182
Платежи - всего	4120	(3212)	(307510)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(199)	(44)
в связи с оплатой труда работников	4122	(75)	(75)
налога на прибыль	4124	(55)	(121)
приобретения финансовых вложений		(2832)	(307236)
прочие платежи	4129	(51)	(34)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	69305	68672

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2011 г. 1	За Январь - Декабрь 2010 г. 2
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	50	750
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	50	750
Платежи - всего	4320	(69247)	(69405)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(648)	(635)
погашение % по займам		(68599)	(68570)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(69197)	(68655)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	108	17
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	22	5
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	130	22
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Сухнева Марина  
Сергеевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

06 Марта 2012 г.



Главный бухгалтер

Сухнева Марина  
Сергеевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### к бухгалтерской отчетности за 2011 год

#### ООО «Ладья-Финанс»

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. с изменениями и требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99).

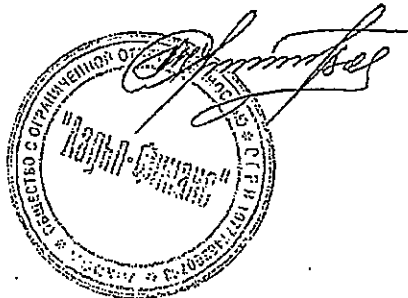
Учетная политика организации утверждена приказом генерального директора в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-Финанс»

- Дата государственной регистрации - 19 февраля 2007г., свидетельство 77 №009965870, выданное 19.02.07 Инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве
- ОГРН – 1077746360768.
- Дата начала хозяйственной деятельности - апрель 2007 года.
- Среднесписочная численность за 2011 год - 1 человек.
- Вид деятельности – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли определяется по методу начисления.
- За 2011 год выручки от реализации продукции (работ, услуг) (без учета НДС) по данным бухгалтерского учета нет (строка 2110 «Отчета о прибылях и убытках»).
- Проценты к получению в 2011г составили – 70948 тыс. руб. (строка 2320 «Отчета о прибылях и убытках»)
- В состав прочих доходов (стр.2340 Отчета о прибылях и убытках) включены доходы от реализации финансовых вложений (векселей), не обращающихся на ОРЦБ, в сумме 1086675 тыс. руб.
- Проценты к уплате составили – 70708 тыс. руб. и состоят из процентов по долговым обязательствам (по займам полученным) (строка 2330 «Отчета о прибылях и убытках»).
- Прочие расходы составили – 1086730 тыс. руб., которые состоят из расходов при выбытии ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ (векселей), оплаты услуг банка, услуг за хранение ЦБ, услуг по обслуживанию размещения облигаций на бирже (строка 2350 «Отчета о прибылях и убытках»).
- При выбытии финансовых вложений используются следующие способы оценки: для векселей - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета, для акций - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).
- Долгосрочные финансовые вложения (стр.1150 Бухгалтерского баланса) включают стоимость приобретенных долей в УК организаций в сумме 580 тыс. руб. и стоимость векселя ЗАО «Бестинвест» со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее» 01.03.2015г. в сумме 43081 тыс. руб. Финансовые вложения не имеют текущей рыночной стоимости. Ввиду отсутствия информации о снижении их стоимости, резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создавался.
- В строке 1230 Бухгалтерского баланса отражены проценты, начисленные по векселям третьих лиц, сумма дебиторской задолженности по договорам купли-продажи финансовых вложений и переплата по налогу на прибыль – на общую сумму 115878 тыс. руб
- Организация является эмитентом облигаций номиналом 1000 руб. в количестве 500 тыс. шт. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата государственной регистрации: 4-01-36261-R от 31.05.2007г., срок погашения-1820 день с даты начала размещения выпуска (20.09.07г.). Облигации обращаются на бирже ОРЦБ и имеют рыночную котировку на 31.12.2011г. 1025 руб. В 2011г. была произведена выплата купонного дохода по облигациям в размере 68560 тыс. руб.
- Стоимость облигаций и начисленные по ним проценты отражены по стр.1510 бухгалтерского баланса.

- По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность, в том числе по договорам купли-продажи ценных бумаг в размере 501901 тыс. руб.
- Просроченной задолженности перед бюджетом, а также перед внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.12 нет.
- По итогам 2011г в результате финансово-хозяйственной деятельности получена прибыль в сумме 60 тыс. руб. по данным бухгалтерского учета, чистая прибыль составила 48 тыс. руб.
- Предприятие не является субъектом малого предпринимательства и применяет ПБУ18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».
- Юридический адрес: 123001, г.Москва, Трехпрудный пер., д.9, стр.1
- Генеральный директор: Сухнева Марина Сергеевна тел.: (495)789-46-64, доб.12-53
- Главный бухгалтер: Сухнева Марина Сергеевна тел.: (495)789-46-64, доб.12-53
- 

Генеральный директор:



Сухнева М.С.

06.03.2012г.



**МАСТЕР-АУДИТ**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о бухгалтерской (финансовой) отчётности**  
**ООО «Ладья-Финанс»**  
**за 2011 год**

Участникам ООО «Ладья-Финанс»

### Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-Финанс»

Основной государственный регистрационный номер 1077746360768

Место нахождения 123001, г. Москва, Трёхпрудный переулок, дом 9, строение 1

### Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АКК Мастер-Аудит»

Основной государственный регистрационный номер 1027700316016

Место нахождения 125364, Москва, улица Свободы, дом 50, строение 3

Наименование  
саморегулируемой  
организации аудиторов НП «Гильдия аудиторов РИПБ»

Номер в реестре аудиторов  
и аудиторских организаций  
саморегулируемой  
организации аудиторов 11004029515

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Ладья-Финанс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчёта о прибылях и убытках, отчёта об изменениях капитала и отчёта о движении денежных средств за 2011 год,

расчёта оценки стоимости чистых активов общества и пояснительной записки.

### **Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчётность**

Руководство аудируемого лица несёт ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчётности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчётности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчётности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчётность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчётности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчётности, с целью выбора соответствующих условиям задания аудиторских процедур.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учётной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчётности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

### Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Ладья-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Дата аудиторского заключения: 28 марта 2012 года

Генеральный директор

Д. А. Рофе

