

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 - БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2013 ГОД:**

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

---

ИНН/КПП 7710663485/770601001 119180, г. Москва, 1-й Голутвинский пер., д. 6, этаж 8

**ПРИКАЗ**  
**Об учётной политике на 2013 г.**

г. Москва

29 декабря 2012 года

Приказываю утвердить учётную политику для бухгалтерского и налогового учёта на 2013 г.

Генеральный директор  
ООО «Ладья-Финанс»



Л.Б. Бусанкина

Утверждаю  
Генеральный директор  
ООО «Ладья-Финанс»



Бусанкина Л.Б.  
«29» декабря 2012 г.

## **УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА** **для бухгалтерского учёта на 2013 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 2013 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 материалов (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

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).

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

4.2 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**

5.1 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».

5.2 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».

6.2 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 отчетного месяца (квартала).

### **10. Резервы**

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

Предприятие создаёт резервы:

- на предстоящую оплату отпусков сотрудникам;

Предприятие не создаёт резервы:

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

Генеральный директор  
ООО «Ладья-Финанс»

Бусанкина Л.Б.

«29» декабря 2012г.

## **УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА** для налогового учёта на 2013 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 отдельный 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 учёта, включая справку бухгалтера, являются одновременно основанием для ведения налогового учёта. Аналитическими регистрами налогового учёта 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, формируются 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 учёта:

- Руководитель предприятия;
- Главный бухгалтер.

3.5 Установить, что налоговый учёт для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведётся 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 отдельного учёта 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: не обращающихся 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 2013 г.**

Форма по ОКУД		0710001		
Дата ( число, месяц, год)		31	12	2013
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Ладья-Финанс"</u>	по ОКПО	99575734	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7710663485170601001	
Вид экономической деятельности	<u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельн</u>	по ОКВЭД	74.14	
Организационно-правовая форма	<u>Общество с ограниченной ответственностью/частная</u>	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Единица измерения:	тыс руб	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) 119180, Москва г, Голутвинский 1-й пер, д. 6, кор. этаж 8				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	411183	411183	43861
	в том числе:				
	Доли в уставном капитале	11701	411183	411183	580
	Отложенные налоговые активы	1180	326	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	411509	411183	43861
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	61027	469355	115878
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	61	73	21
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	47420	468826	55902
	Расчеты по налогам и сборам	12303	240	72	81
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	5101	384	59874
	Проценты по ЦБ	12305	8205	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2099334	1037781	863508
	в том числе:				
	Акции	12401	1886205	953313	-
	Долговые ценные бумаги	12402	209055	80394	863508
	Предоставленные займы	12403	-	-	-
	Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	4074	4074	-
	Депозитные счета	12406	-	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-

	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1042	308	130
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	992	242	130
	Валютные счета	12502	50	66	-
	Прочие оборотные активы	1260	1285	-	-
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12605	1285	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2162688	1507444	979516
	<b>БАЛАНС</b>	1600	2574197	1918627	1023177

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 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	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	257815	870	834
	Итого по разделу III	1300	257915	970	934
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	529753	893809	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	500000	500000	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	364472	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	14105	29753	29337	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	529753	893809	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	783128	111345	520342
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	451111	109035	500
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	4725	2310	20342
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	327292	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1003398	912503	501901
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	404198	912503	501901
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	188100	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	411100	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				

	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недочетам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1786529	1023848	1022243
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2574197</b>	<b>1918627</b>	<b>1023177</b>

Руководитель

Забродин Андрей  
Вячеславович

(подпись)

(расшифровка подписи)



**Отчет о финансовых результатах**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2013 г.

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

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОК

ВЭ

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2013
99575734		
77106634851770601001		
74.14		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013 г.	За Январь - Декабрь 2012 г.
	Выручка	2110	6544680	2881884
	Себестоимость продаж	2120	(6049285)	(2774455)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	495405	107429
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(254)	(248)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	495151	107181
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	50304	51180
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	50304	51180
	Проценты к уплате	2330	(142460)	(125483)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(142460)	(125483)
	Прочие доходы	2340	397566	195941
	в том числе:			
	Курсовые разницы	23401	6848	-
	Внереализационные доходы	23402	390718	-
	Прочие расходы	2350	(543942)	(229729)
	в том числе:			
	Расходы на услуги банков	23501	(853)	(1204)
	Прочие операционные расходы	23502	(411)	(207329)
	Убыток прошлых лет	23503	-	-
	Курсовые разницы	23504	(36750)	(21196)
	Прочие внереализационные расходы	23505	(505928)	-
	Прочие косвенные расходы	23506	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	256619	90
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой	23001	(238532)	(107091)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(54)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(51650)	(36)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	326	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	256945	36

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013 г.	За Январь - Декабрь 2012 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520	-	-
	Обо всем финансовый результат периода	2500	256945	36
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Забродин Андрей  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)

14 февраля 2014 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за 2013 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ладея-Финанс"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
и Консультирование по вопросам коммерческой деятельности  
Организационно-правовая форма форма собственности  
Общество с ограниченной  
Единица измерения тыс руб

Форма по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по  
ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2013	12	31
99575734		
77106634851770501001		
74.14		
65	16	
384		

**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 2011 г.	3100	100	-	-	-	785	885
За 2012 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	48	48
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	48	48
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	-	-	-	-	-	-

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 2012 г.	3200	100	-	-	-	634	934
За 2013 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	36	36
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	36	36
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 2013 г.	3300	100	-	-	-	670	970

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

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	Изменения капитала за 2012 г.		На 31 Декабря 2012 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.
Чистые активы	3600	970	934	886



Забродин Андрей Вячеславович  
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2013 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ладыя-Финанс"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
В  
и Консультирование по вопросам коммерческой деятельн  
Организационно - правовая форма форма собственности  
Общество с ограниченной  
Единица измерения тыс руб

Форма по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКТО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКОПФ /ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2013	12	31
99575734		
77106634851770501001		
74.14		
65	16	
384		

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2013 г.	За Январь - Декабрь 2012 г.
		1	2
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	1948402	747558
от перепродажи финансовых вложений	4113	1947783	747548
прочие поступления	4119	619	10
Платежи - всего	4120	(1408286)	(1002663)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1321926)	(375813)
в связи с оплатой труда работников	4122	(74)	(102)
налога на прибыль	4124	-	(46)
приобретение финансовых вложений	4125	-	(624391)
прочие платежи	4129	(86286)	(2211)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	540116	(256005)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	177
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	177
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	177

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2013 г.	За Январь - Декабрь 2012 г.
		1	2
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	859799	880683
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	329782	880683
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	9900	-
Поступление НКД	4315	22388	-
прочие поступления	4319	497729	-
Платежи - всего	4320	(1399115)	(625877)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1339280)	(557122)
выплата НКД по собственным облигациям	4324	(59835)	(68555)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(539316)	255006
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	800	178
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	242	130
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1042	308
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4450	-	-

Руководитель  
Забродин Андрей  
Вячеславович  
(расшифровка подписи)  
14 февраля 2014  
Приложение  
1. Указывается отчетный период  
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерской отчетности за 2013 год

### ООО «Ладья-Финанс»

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.11г., положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Учётная политика организации утверждена приказом генерального директора в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная 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 2013 год - 1 человек.

Вид деятельности – приобретение и реализация ценных бумаг и других финансовых вложений.

- Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли определяется по методу начисления.

- За 2013 год выручка от реализации ценных бумаг по данным бухгалтерского учета (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила 6 544 690 тыс. руб., в том числе выручка от реализации финансовых вложений, не обращающихся на ОРЦБ (векселей), в сумме 1 247 506 тыс. руб., выручка от реализации финансовых вложений, обращающихся на ОРЦБ (акций, облигаций) в сумме 412 674 тыс. руб.

- Себестоимость продаж (стоимость приобретения реализованных ценных бумаг (строка 2120 «Отчета о финансовых результатах») составила 6 049 285 тыс. руб.

- Проценты к получению по векселям третьих лиц в 2013г составили – 50 304 тыс. руб. (строка 2320 «Отчета о финансовых результатах»)

- В составе прочих доходов по строке 23402 «Отчёта о финансовых результатах» во внереализационные доходы включены корректировка стоимости финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость в сумме 390 628 тыс. руб. и списание переоценки при продаже акций и облигаций в сумме 90 тыс. руб.

- Проценты к уплате составили – 142 460 тыс. руб. и состоят из процентов по долговым обязательствам (по займам и кредитам полученным), накопленного купонного дохода по собственным облигациям (строка 2330 «Отчета о финансовых результатах»).

- Прочие расходы составили – 543 942 тыс. руб., (строка 2350 «Отчета о финансовых результатах») и состоят из услуг банка в сумме 853 тыс. руб., курсовых разниц по валютному кредиту – 36 750 тыс. руб., операционных расходов (услуги за хранение ЦБ, услуг по обслуживанию размещения облигаций на бирже) в сумме 411 тыс. руб., внереализационных расходов (корректировка стоимости финансовых вложений) в сумме 505 928 тыс. руб.

- При выбытии финансовых вложений используются следующие способы оценки: для векселей - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта, для акций - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

- Долгосрочные финансовые вложения (стр.1170 Бухгалтерского баланса) включают стоимость приобретенных долей в УК организаций в сумме 411 183 тыс. руб. (в том числе доли в УК Правоурмийское – 25% 410 600 тыс.руб., доли в УК ООО «Проектспецстрой» - 25 % - 583 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 47 420 тыс. руб.
- При формировании показателей Бухгалтерского баланса и в целях сближения бухгалтерского и налогового учёта, Организация отступила от п.п. 2.15 ПБУ15/2008. Номинальная сумма дисконтного векселя отражена в составе кредиторской задолженности, а сумма дисконта за весь период обращения векселя - в составе Прочих оборотных активов (стр.12605 Бухгалтерского баланса)
- Организация является эмитентом облигаций номиналом 1000 руб. в количестве 500 тыс. шт. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата государственной регистрации: 4-B02-01-36261-R от 22.06.2012г., срок погашения- 01.07.2015г. Облигации обращаются на бирже ОРЦБ и имеют рыночную котировку на 31.12.2013г. 1000-70 руб. В 2013г. был погашен предыдущий выпуск облигаций в количестве 500 тыс. шт. и выплачен купонный доход по ним в размере 59 835 тыс. руб.
- В 2013г. был получен валютный кредит в ЗАО «МАН» в размере 10 000 000 долл. США со сроком возврата 01.12.2014г.
- Стоимость облигаций и начисленные по ним проценты, а также сумма кредита, отражены по строке 1410 бухгалтерского баланса на общую сумму 529 753 тыс. руб.
- По строке 1510 бухгалтерского баланса отражена стоимость краткосрочных займов и начисленные по ним проценты в сумме 783 128 тыс. руб.
- По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по договорам купли-продажи ценных бумаг в размере 1 003 389 тыс. руб.
- Просроченной задолженности перед бюджетом, а также перед внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.14 нет.
- По итогам 2013г по данным бухгалтерского учета получена прибыль в сумме 256 619 тыс. руб., чистая прибыль – 256 945 тыс. руб. в том числе отложенный налоговый актив - 326 тыс.руб.
- Предприятие не является субъектом малого предпринимательства и применяет ПБУ18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».
- Юридический адрес: 119180, г.Москва, 1-й Голутвинский пер., д.6, этаж 8
- Генеральный директор: Забродин Андрей Вячеславович тел: (495) 789-46-64
- Главный бухгалтер: Забродин Андрей Вячеславович тел.: (495) 789-46-64

Генеральный директор:



14.02.2014г.

Забродин А.В.



**МАСТЕР-АУДИТ**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-Финанс»

Основной государственный регистрационный номер 1077746360768

Место нахождения 119180, город Москва, 1 Голутвинский переулок, дом 6, этаж 8

**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 НП Московская аудиторская палата саморегулируемой организации аудиторов

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11203064965

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Ладья-Финанс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчёта о финансовых результатах, отчёта об изменениях капитала и отчёта о движении денежных средств за 2013 год, пояснений.



## **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 проведённого 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.

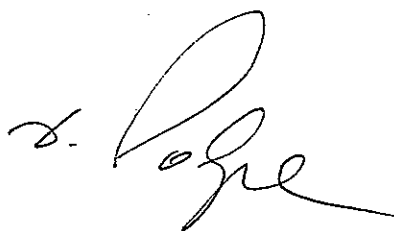
Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчётности.

## Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Ладья-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

Дата аудиторского заключения: 17 марта 2014 года

Генеральный директор



Д. А. Рофе

