

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

«УТВЕРЖДАЮ»
Генеральный директор
ООО «Ладья-Финанс»

/Меньшенин И.Л./

ПРИКАЗ № УП-2017
Об учетной политике на 2017 год.
ООО «Ладья-Финанс»

«31» декабря 2016 г.

г. Москва

В целях соблюдения основных принципов организации бухгалтерского и налогового учета и формирования достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия и руководствуясь:

- Федеральным законом от 06/12/2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
- Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98;
- Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010;
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;
- Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03;
- Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008;
- Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010;
- Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011;
- Приказом Минфина РФ от 02/07/2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- Федеральным законом от 22/04/96 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
 - Приказом ФСФР от 09 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н «Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а так же предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, в целях главы 23 НК РФ»;
 - Приказом ФСФР от 09 ноября 2010 г. № 10-66/пз-н «Об утверждении порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях главы 25 НК РФ»;
 - Приказом ФСФР от 09 ноября 2010 г. № 10-67/пз-н «Об утверждении порядка определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, в целях главы 25 НК РФ»;
 - Постановлением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 27 ноября 1997 г. N 40 "Об утверждении Правил отражения профессиональными участниками рынка ценных бумаг и инвестиционными фондами в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами";
- Налоговым Кодексом Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять на 2017 год следующую учетную политику.

I. Организация и ведение бухгалтерского учета.

Принимаются следующие принципы организации и ведения бухгалтерского учета.

1. Организационная форма бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется Генеральным директором, который несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

За организацию бухгалтерского учета в Обществе и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ответственность Генеральный директор, который осуществляет контроль за ведением бухгалтерского учета в Обществе.

2. Первичные учетные документы

Бухгалтерский учет операций Общества осуществляется на основании составленных первичных учетных документов, оформленных по формам в соответствии с Приложениями:

- Приложение 1 План счетов бухгалтерского учета;
- Приложение 2 Акт о приеме-передаче объектов основных средств;
- Приложение 3 Акт об увеличении стоимости основных средств;
- Приложение 4 Акт о списании основных средств;
- Приложение 5 Акт об увеличении стоимости материалов;
- Приложение 6 Поступление материалов - приходный ордер;
- Приложение 7 Списание материалов - требование накладная;
- Приложение 8 Табель учета рабочего времени;
- Приложение 9 Записка-расчет о предоставлении отпуска;
- Приложение 10 Записка-расчет при увольнении;
- Приложение 11 Бухгалтерский баланс (состав строк);
- Приложение 12 Отчет о финансовых результатах (состав строк отчета);
- Приложение 14 Инвентаризационная опись ОС;
- Приложение 15 Акт инвентаризации кредиторской задолженности;
- Приложение 16 Инвентаризационная опись ТМЦ;
- Приложение 17 Инвентаризационная опись ЦБ;
- Приложение 18 Акт инвентаризации РБП;
- Приложение 19 Инвентаризационная опись НМА;
- Приложение 20 Акт о выявленных дефектах оборудования;
- Приложение 21 Акт о ремонте, модернизации ОС.
- Приложение 22 Регистр по НДС. Форма включает следующие обязательные реквизиты:

- сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика,
- вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов,
- суммы дохода и даты их выплаты,
- статус налогоплательщика,
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации,
- реквизиты соответствующего платежного документа.

Дополнительные первичные учетные документы составляются с учетом содержания следующих обязательных реквизитов:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- личные подписи указанных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В обязательном порядке применяются унифицированные формы первичных кассовых и банковских документов, предписанные Банком России. Кассовые документы (приходный и расходный кассовые ордера) утверждены в Положении Банка России от 12.10.2011 N 373-П, а порядок безналичных расчетов регулируется гражданским законодательством (в частности, ст. 863 ГК РФ) и банковскими правилами (Положение Банка России от 19.06.2012 N 383-П).

Порядок внесения исправлений в первичные учетные документы созданные вручную на бумажном носителе (за исключением кассовых и банковских) - зачеркивается одной чертой неправильный текст и надписывается исправленный текст, оговоренный надписью «исправлено», подтвержденный подписью лиц, подписавших документ, а также проставляется дата исправления.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета на электронных носителях в специализированной программе «1С: Бухгалтерия».

Все хозяйственные операции в целях систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, и учета их на счетах бухгалтерского учета отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах) в электронном виде, подписываются электронной подписью в срок не позднее трех месяцев по окончании календарного года и распечатываются по мере необходимости.

Регистры имеют следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

4. Хранение документов

Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики, стандарты общества, документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а так же проверку подлинности электронной подписи - не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Общество обеспечивает безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и защиту их от изменений.

При смене генерального директора организации документы бухгалтерского учета передаются по Акту приема-передачи, составленному по форме, содержащей следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации;
- перечисление первичных документов, измеряющих факты хозяйственной жизни, с указанием количества единиц хранения;
- наименование должности лица передающего и принимающего документы бухгалтерского учета;
- личные подписи указанных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Ответственность за наличие всех первичных документов при передаче несет главный бухгалтер организации.

5. Внутренний контроль.

Общество осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности). Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни включает следующие процедуры:

а) документальное оформление (осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);

б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету). К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);

в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их; как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию (утверждение авансового отчета сотрудника его руководителем);

г) сверка данных (сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);

д) разграничение полномочий и ротация обязанностей (возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

з) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами. Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем. Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, др.).

Выполнение процедур внутреннего контроля оформляется документально на бумажном носителе и (или) в электронном виде.

Внутренний контроль осуществляют:

- а) руководители организации;
- б) другой персонал, отвечающие за конкретный участок работы организации.

Приказом по предприятию утверждаются лица:

- ответственные за приемку-передачу объектов основных средств и материалов;
- имеющие право подписи счетов-фактур;
- имеющие право получать средства из кассы организации.

6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

Документооборот в обществе организуется таким образом, чтобы достоверно и своевременно отражать все факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Формирование учетной информации осуществляется программными средствами путем занесения в базу данных всех необходимых реквизитов и произведенных операций, с целью последующего оперативного отбора и получения по заданным критериям данных, необходимых для анализа и использования в текущей деятельности Общества.

II. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

1. К бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов принимаются объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), деловая репутация организации, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается сумма фактических затрат организации на приобретение, создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией в обмен на другое имущество, определяется как стоимость переданных в обмен ценностей исходя из

цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента (свидетельства и т.п.) либо ожидаемого срока использования этого объекта. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Формы первичной документации для учета нематериальных активов разрабатываются Обществом самостоятельно и являются приложением к Учетной политике Общества.

2. Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств производится при выполнении следующих условий:

а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных организацией в обмен на другое имущество, определяется как стоимость переданных в обмен ценностей исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В связи с тем, что на момент принятия к учету объекта основных средств, которые будут использоваться при выпуске как облагаемой, так и необлагаемой НДС продукции, в большинстве случаев невозможно с достоверностью определить сумму невозмещаемого НДС, происходит изменение первоначальной стоимости объекта основных средств по окончании налогового для НДС периода (входит в состав случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Формы первичной документации для учета увеличения первоначальной стоимости основных средств в связи с включением суммы входящего НДС разрабатываются Обществом самостоятельно и являются приложением к Учетной политике Общества.

Срок полезного использования основных средств определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании классификации основных средств, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01 января 2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются друг от друга, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей (данный лимит считается с учетом НДС после распределения) за единицу отражаются в учете в составе

материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов учет и контроль над их движением организовывается на забалансовых счетах.

Амортизация основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта без применения ускоряющих или понижающих коэффициентов.

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Переоценка основных средств не производится.

Формы первичной документации для учета основных средств разрабатываются Обществом самостоятельно и являются приложением к Учетной политике Общества.

3. К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов принимается партия с однородными аналитическими признаками.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), без применения бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В связи с тем, что на момент принятия к учету единицы материально-производственных запасов, которая будут использоваться при выпуске как облагаемой, так и необлагаемой НДС продукции, в большинстве случаев невозможно с достоверностью определить сумму невозмещаемого НДС, происходит изменение фактической стоимости единицы материально-производственных запасов по окончании налогового для НДС периода. Формы первичной документации для учета увеличения фактической себестоимости материально-производственных запасов в связи с включением суммы входящего НДС разрабатываются Обществом самостоятельно и являются приложением к Учетной политике Общества (Акт об увеличении стоимости материалов в связи с учетом распределенного входного НДС Приложение 4).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Формы первичной документации для учета материально-производственных запасов разрабатываются Обществом самостоятельно и являются приложением к Учетной политике Общества.

4. К финансовым вложениям принимаются активы, соответствующие требованиям:
- наличие документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов;
 - переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
 - способность приносить организации экономические выгоды.

Бухгалтерский учет поступления финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения» с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). При этом в отношении финансовых вложений (акции, паи), срок обращения которых не определен, отнесение их в ту или иную группу определяется предполагаемым сроком и целями инвестирования: с целью перепродажи для отнесения к краткосрочным или с целью получения инвестиционного дохода для отражения в группе долгосрочных.

В отношении финансовых вложений (облигации), срок обращения которых определен условиями выпуска, отнесение их в ту или иную группу определяется предполагаемым сроком

и целями инвестирования: с целью перепродажи для отнесения к краткосрочным или с целью получения инвестиционного дохода для отражения в группе долгосрочных.

Предусматривается наличие субсчетов, позволяющих разделить вложения организации в паи и акции, долговые ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования.

Аналитический учет финансовых вложений осуществляется по видам ценных бумаг (названиям ценных бумаг), наименованиям эмитентов ценных бумаг (других организаций, участником которых является организация, организаций-заемщиков), типам ценных бумаг, местам хранения. Информация о номинальной стоимости ценной бумаги, дате выпуска/дате погашения (для облигаций, векселей), наличии или отсутствии текущей рыночной цены ценной бумаги и прочая дополнительная информация обеспечивается путем заполнения реквизитов справочника "Ценные бумаги" к соответствующим субсчетам счета 58 "Финансовые вложения".

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

Отчеты по покупке/продаже ценных бумаг через биржевые торговые площадки (ММВБ) отражаются в бухгалтерском учете по совокупности всех сделок за один торговый день (внутридневные сделки) с первоначальным отражением в журналах учета суммарной покупки ценных бумаг и последующим отражением итоговой продажи ценных бумаг.

По долговым ценным бумагам обособляется учет процентного (купонного) дохода на отдельных субсчетах по учету накопленного купонного дохода к счету 58 "Финансовые вложения".

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, с участием которых приобретены финансовые вложения; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений (включая сумму налога на добавленную стоимость).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, полученных организацией в обмен на другое имущество, определяется как стоимость переданных в обмен ценностей исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Порядок признания в бухгалтерском учете поступления и выбытия финансовых вложений устанавливается на дату перехода права собственности в соответствии с нормами, определяемыми Федеральным Законом № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг".

Себестоимость реализованных и выбывших по прочим основаниям финансовых вложений для целей бухгалтерского учета определяется по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия в течение месяца - метод скользящей ФИФО.

В бухгалтерском учете при выбытии финансовых вложений, оцененных по текущей рыночной стоимости, их себестоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии ценных бумаг считается экономически целесообразным порядок исчисления себестоимости выбывших ценных бумаг исходя из принципа раздельного учета партий ценных бумаг одного вида одного эмитента по местам хранения применительно к конкретной торговой площадке - лицевые счета в реестрах, счета депо в депозитариях.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, при выбытии оцениваются по себестоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Для учета движения денежных средств на торговом счете в расчетной организации, не являющейся кредитной организацией, используется счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" субсчет "Расчеты по ценным бумагам" с аналитикой по видам срочных контрактов и регистрам расчетов.

5. Для целей последующей оценки финансовых вложений используется периодический (исторический) реквизит "Котировка" справочника "Ценные бумаги", позволяющий разделить финансовые вложения на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально с отнесением разницы в состав прочих доходов/расходов в корреспонденции со счетом 58 "Финансовые вложения" субсчет "Переоценка финансовых вложений".

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее переоцененному по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается по стоимости его последней оценки.

Под текущей рыночной стоимостью финансовых вложений понимается их рыночная цена, рассчитанная в соответствии с Приказом ФСФР от 9 ноября 2010 года № 10-65/пз-н "Об утверждении порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы налогового кодекса РФ".

В бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря отчетного года производится анализ финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, на предмет устойчивого существенного снижения их стоимости ниже величины предполагаемых к получению экономических выгод, т.е. обесценение финансовых вложений. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений с отнесением его в состав прочих расходов в корреспонденции со счетом 59 "Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги".

При этом величина резерва и уровень существенности подтверждаются специальными расчетами в соответствии с внутренними распоряжениями Общества.

По долговым ценным бумагам (по приобретенным облигациям, векселям и т.п.) по которым не определяется текущая рыночная стоимость, равномерное отнесение в состав доходов или расходов разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения в бухгалтерском учете не производится. Данная разница списывается по окончании срока обращения либо в момент реализации финансового вложения. Начисление процентного дохода по долговым ценным бумагам в бухгалтерском учете производится ежемесячно в соответствии с условиями выпуска ценных бумаг.

При проведении сделок РЕПО с эмиссионными ценными бумагами как первая часть сделки РЕПО, так и вторая ее часть отражаются в бухгалтерском учете в качестве двух отдельных операций покупки (продажи) и продажи (покупки) данных ценных бумаг без использования отдельного субсчета.

6. Выручка (поступления) от реализации финансовых вложений (в том числе погашение облигаций эмитентом в соответствии с условиями выпуска ценных бумаг), приобретенных как для дальнейшей перепродажи, так и для получения инвестиционного дохода, вознаграждение

за услуги хранения ЦБ, выручка от продажи товаров признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются на счете 90 "Продажи".

Другие виды поступлений признаются как прочие поступления и отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Признание в бухгалтерском учете выручки от реализации финансовых вложений осуществляется на дату перехода права собственности в соответствии с нормами, определяемыми Федеральным Законом № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг".

Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется на дату отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора, а при его отсутствии или невозможности точного определения величины поступления - по мере образования (выявления).

Аналитический учет к счету 90 "Продажи" организовывается с помощью справочника "Виды продукции (работ, услуг)", элементами которого являются виды выручки от обычных видов деятельности, а также с помощью перечисления «Ставка НДС», которое позволяет вести раздельный учет облагаемых НДС и необлагаемых НДС доходов.

Аналитический учет к счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется с применением справочника "Прочие доходы и расходы", который включает в себя соответствующие прочим поступлениям элементы.

Бухгалтерский учет накопленного купонного дохода по облигациям осуществляется с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Доходы от предоставления недвижимого имущества во временное владение и пользование или во временное пользование относятся к прочим поступлениям и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по элементу "Доходы от сдачи имущества в аренду.

Другие виды доходов Общество относит к прочим доходам, в том числе:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочими доходами Общества также являются стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

7. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы по обычным видам деятельности, относящиеся к отчетному периоду, подразделяются на:

- 1) прямые;
- 2) косвенные.

Прямые расходы

К прямым расходам Общество относит расходы, связанные с оказанием услуг в рамках основной деятельности Общества. К таким расходам относятся расходы, фактически понесенные в течение отчетного (налогового) периода, в том числе: услуги юридических, финансовых;

услуги консультантов по вопросам рекламы, маркетинга и пиара (в том числе в связи с разработкой или экспертизой договорной документации), услуги по подготовке и правовой экспертизе договоров и прочих документов; правовая экспертиза учредительных и иных документов деятельности Общества и иного лица, долю в уставном капитале которого либо права участия в котором приобретаются Обществом.

Прямые расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Общество привлекает заемное финансирование, в связи с чем несет дополнительные расходы (суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договоров займа (кредитных договоров); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов)). Указанные дополнительные расходы по займам/кредитам включаются Обществом в состав прочих расходов равномерно в течение срока привлеченного займа (кредитного договора).

Прямые расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Косвенные расходы

К косвенным расходам относятся общехозяйственные расходы. Учет общехозяйственных расходов Общества осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим статьям затрат.

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Косвенные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Учет отдельных видов косвенных

расходов Материальные расходы

К материальным расходам относятся расходы на приобретение инвентаря и другого не амортизируемого имущества.

Расходы на оплату

труда К расходам на оплату труда относятся:

расходы на оплату труда работников Общества и иных физических лиц, связанных с их участием в процессе работы и управления Обществом на основании заключенных договоров, а также прочие выплаты работникам, предусмотренные действующим законодательством, локальными нормативными актами Общества и обусловленные выполнением работниками своих обязанностей.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, премии и единовременные поощрительные начисления, предусмотренные нормами законодательства РФ и трудовыми договорами работников.

Амортизация

В элементе амортизация учитываются суммы погашения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные отчисления начисляются исходя из их первоначальной

стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Прочие косвенные

расходы В прочих косвенных расходах учитываются:

суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством РФ;

расходы по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности;

расходы на рекламу;

расходы по подбору персонала, включая расходы на услуги специализированных организаций;

арендные платежи за арендуемое имущество;

расходы на командировки;

расходы за нотариальное оформление;

расходы на юридические, информационные, консультативные и иные аналогичные услуги (за исключением расходов на такие услуги, отраженные в составе прямых расходов);

расходы на аудиторские

услуги; представительские

расходы;

расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ;

другие расходы, связанные с производством и реализацией.

Прочие аспекты учета расходов

Сумма налога на добавленную стоимость, определенная по расчету и относящаяся к деятельности, не облагаемой НДС, списывается на общехозяйственные расходы либо включается в стоимость приобретенных основных средств, НМА, МПЗ, а относящаяся к видам деятельности, облагаемым налогом на добавленную стоимость, предъявляется к зачету из бюджета.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочими расходами являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов), включая расходы на уплату процентов по привлеченному финансированию в рамках Проекта;

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами

бухгалтерского учета, а именно: резерв под обесценение вложений в ценные бумаги;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных

Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

сумма уценки активов;

прочие расходы.

Учет прочих расходов Общество ведет на счете 91.02 «Прочие расходы».

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с реализацией товаров; приобретением, обслуживанием и продажей финансовых вложений; а также расходы, связанные с оказанием услуг, относящихся к доходам от обычных видов деятельности.

Расходы, связанные с обслуживанием собственных финансовых вложений (услуги реестра и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.) также относятся к расходам от обычных видов деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

В целях бухгалтерского учета расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на группы:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Для формирования более полной информации о видах расходов предусмотрено отражение затрат по элементам (статьям затрат), вводимым внутри каждой группы.

В случае если сумма расхода за отчетный период (месяц, квартал) не может быть точно определена (на основании договора), то такие расходы признаются в момент получения счета, счета-фактуры, расчета или иного документа, отражающего фактическую величину расходов.

Учет прямых затрат (условно-переменных) по обычным видам деятельности производится на счете 20 «Основное производство» по отдельным видам деятельности в разрезе элементов прямых затрат с отнесением в конце отчетного периода на соответствующий субсчет счета 90 «Продажи».

Критерии определения прямой принадлежности затрат для обеспечения их раздельного учета:

- необходимость расходов для осуществления конкретного договора;
- расшифровка принадлежности расходов в счетах, счетах-фактурах, расчетных ведомостях и пр.;
- расшифровка принадлежности расходов в актах выполненных работ, услуг;
- указание места установки основных средств, нематериальных активов в актах приема-передачи и т.п.
- указание на принадлежность затрат во внутренних распорядительных документах административно-управленческого аппарата;
- указание на принадлежность затрат в справках, служебных записках менеджмента компании, отдела внутреннего учета и отчетности организации;
- расшифровка расходов в справках бухгалтерии и т.д.

Учет косвенных затрат (условно-постоянных), которые прямо невозможно отнести к тому или иному виду деятельности, ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с разбивкой по группам и элементам затрат.

Распределение косвенных затрат по окончании отчетного периода производится пропорционально выручке от каждого вида деятельности (без учета НДС, налога с продаж и прочих аналогичных налогов) в общем объеме выручки от обычных видов деятельности нарастающим итогом с начала текущего года с отнесением в дебет соответствующего субсчета счета 90 «Продажи».

При этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Представительские затраты производятся на основании смет, утверждаемых руководителем предприятия, с последующим представлением отчетов об израсходованных средствах.

Расходы по обычным видам деятельности, подлежащие отражению за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль, учитываются по элементу затрат «Не принимаемые».

8. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов" с аналитикой по видам расходов и наименованиям контрагентов.

Списание таких расходов на себестоимость производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

9. Учет полученных займов и кредитов осуществляется в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную и долгосрочную задолженности.

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включают расходы, связанные:

- с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- с оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, производится в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них с целью осуществления профессиональной деятельности займам и кредитам, начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре и включаются в состав прочих расходов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них с целью приобретения основных средств или материалов займам и кредитам, начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре и включаются:

- в фактическую себестоимость материально-производственных запасов;
- в первоначальную стоимость основных средств;
- в прочие расходы
- в зависимости от того, как используются заемные средства и в какой момент начислены проценты - до оприходования ценностей или после.

10. Информация по условным обязательствам и условным активам раскрывается в Пояснительной записке.

Оценочные обязательства по созданию резерва на ремонт основных средств не создаются.

Оценочные обязательства по оплате накопленных дней отпуска (с учетом страховых взносов на ОПС, ОМС, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) создаются на основе проведенной инвентаризации неиспользованных дней отпуска и расчета компенсации за неиспользованный отпуск с учетом установленной методики расчета среднего заработка в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24/12/2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (ред. от 11/11/2009 г.). Страховые взносы рассчитываются с учетом предельной величины доходов каждого физического лица для начисления страховых взносов в каждом году.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

$$SUM = (K_{дн} \times ЗП_{ср}),$$

где $K_{дн}$ — количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого квартала;

$ЗП_{ср}$ - среднедневной заработок сотрудника.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставки страховых взносов.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», (20) «Основное производство» в корреспонденции со счетом 96 «Резерв на оплату отпуска».

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резерв на оплату отпуска» и кредиту счетов 70 «Расчеты по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию». Компенсация за неиспользованный отпуск, выплачиваемая сотруднику при увольнении (ст.127 ТК РФ) так же является использованием созданного резерва.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск

недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным.

Резерв сомнительных долгов создается при наличии распоряжения руководителя на конец отчетного периода на основе проведенной инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности организации.

Сомнительным долгом признается задолженность, возникающая:

- в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг,
- по выданным займам,
- по выданным авансам (задолженность поставщика по отгрузке товара или выполнению работ)

в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Суммы отчислений в резерв сомнительных долгов включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в установленном порядке.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница включается в состав прочих доходов в текущем отчетном периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница включается в прочие расходы в текущем отчетном периоде.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

11. Источник формирования налога на имущество для целей бухгалтерского учета - счет 91.2 Прочие расходы.

12. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям осуществляется на субсчетах, открытых к счету 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", отдельно по нематериальным активам; по объектам недвижимости; основным средствам; материально-производственным запасам; услугам (работам) производственного характера, относящимся к облагаемым НДС доходам; услугам (работам) производственного характера, относящимся к необлагаемым НДС доходам; услугам (работам) производственного характера, подлежащим распределению.

Списание налога на добавленную стоимость с распределяемого субсчета счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» осуществляется пропорционально облагаемой/необлагаемой НДС долям выручек в общем объеме реализации

за отчетный период, аналогичный периоду составления расчета (налоговой декларации) по НДС (квартал). При этом выручка определяется по данным бухгалтерского учета.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Суммы НДС по приобретенным объектам недвижимости, основным средствам, нематериальным активам и материально-производственным запасам отражаются на соответствующем субсчете счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» с дальнейшим распределением и отнесением:

- в стоимость этих активов, если они приобретены для осуществления необлагаемых НДС операций;

- в состав вычетов по НДС, если эти активы приобретены для осуществления облагаемых НДС операций;

- частично в состав вычетов по НДС, частично в стоимость этих активов в той пропорции, которая определяется исходя из стоимости реализованных (выбывших) финансовых вложений, работ и услуг, операции по реализации которых освобождены от налогообложения либо подлежат налогообложению в общем объеме выручки по обычным видам деятельности за отчетный период по данным бухгалтерского учета. При этом НДС, относящийся к необлагаемым операциям относить на счет 20 «Основное производство» субсчет «НДС на затраты» брокерское и дилерское подразделение в процентном соотношении от объема выручки по необлагаемым видам деятельности: - дилерская деятельность, брокерская деятельность.

Поскольку по НДС налоговый период - квартал, включение в стоимость приобретенных основных средств и материально-производственных запасов налога (или части налога) на добавленную стоимость производится последней датой налогового для НДС периода независимо от момента принятия на учет приобретенных основных средств и материально-производственных запасов. При этом первоначальная стоимость основных средств и фактическая стоимость материально-производственных запасов, приобретенных для осуществления необлагаемых операций и приобретенных для осуществления частично облагаемых, а частично необлагаемых операций, подлежит изменению.

13. Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется соответственно на счетах 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Сведения о постоянных разницах при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль накапливаются на соответствующих аналитических элементах группы "Не принимаемые" счетов 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы", 91 "Прочие доходы и расходы".

Информация о суммах условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового обязательства отражается на соответствующих аналитических элементах к счету 99 "Прибыли и убытки".

14. Отражение в бухгалтерском учете событий после отчетной даты производится в случае их существенности.

Уровень существенности рассчитывается на основе процентных долей системы базовых показателей (балансовая прибыль, валюта баланса, собственный капитал, общие затраты) в соответствии с внутренним положением по предприятию.

15. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на любую дату, установленную распоряжением руководителя, но не позднее последнего месяца четвертого квартала по кассе, нематериальным активам, материально-производственным запасам; на 31 декабря отчетного года по финансовым вложениям, дебиторской задолженности, расходам будущих периодов; на последнюю дату отчетного квартала по сомнительной дебиторской задолженности;

- при смене материально-ответственных лиц на дату, предшествующую смене;

- в других случаях, предусмотренных законодательством;

- по основным средствам раз в три года.

Инвентаризационная комиссия назначается руководителем одновременно с приказом на проведение инвентаризации.

16. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В бухгалтерском учете курсовая разница списывается на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

17. Рабочий план синтетических счетов бухгалтерского учета, применяемый при ведении бухгалтерского учета, представлен в Приложении 1. При необходимости предусматривается введение дополнительных субсчетов и разрезов аналитического учета.

18. Бухгалтерская отчетность.

Составляется промежуточная бухгалтерская отчетность за квартал, нарастающим итогом с начала отчетного года в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

Формат представления числовых показателей в Бухгалтерском балансе и в Отчете о прибылях и убытках - в тысячах рублей.

В состав квартальной бухгалтерской отчетности включаются бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации.

Доработанные (в части состава строк отчетности) типовые формы Бухгалтерского баланса и Отчета о Финансовых результатах, применяемые с целью достоверного и полного отражения финансового положения организации, составляются в соответствии с Приложениями 11 и 12.

19. Исправление существенных ошибок.

Порядок отражения в отчетности информации об исправленной ошибке зависит от двух факторов - существенности ошибки и даты ее выявления.

Общим критерием для признания ошибки существенной является оценка ее влияния на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности ошибок.

Причина совершения ошибки	Критерии признания существенности ошибки
	влияющей на финансовый результат не влияющей на финансовый результат
Неправильное применение законодательства о бухгалтерском учете	Независимо от стоимостных показателей
Неправильное применение учетной политики организации	5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств
Неточности в вычислениях	Независимо от стоимостных показателей
Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности	0,25% от объема реализации

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

20. С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 к денежными эквивалентами относить конкретные объекты учета - депозитные и сберегательные сертификаты со сроком погашения не более 3 месяцев; депозиты сроком не более 3 месяцев.

С целью формирования показателей отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, величины денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа).

III. Учетная политика для целей налогового учета.

1. В целях исчисления налога на добавленную стоимость устанавливается момент определения налоговой базы по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг) на основании первичных учетных документов.

Дата передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) на основании первичных учетных документов.

2. Поскольку Общество осуществляет операции по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (финансовых вложений, работ, услуг) как освобожденных от налогообложения налогом на добавленную стоимость, так и подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, в Обществе ведется раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Для осуществления раздельного учета по налогу на добавленную стоимость, предъявленного организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченного им при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, используются субсчета к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», отдельно по приобретенным нематериальным активам; объектам недвижимости; основным средствам; материально-производственным запасам; приобретенным услугам (работам) производственного характера, относящимся к облагаемым налогом на добавленную стоимость доходам; приобретенным услугам (работам) производственного характера, относящимся к необлагаемым налогом на добавленную стоимость доходам; приобретенным услугам (работам) производственного характера, подлежащим распределению (частично принимаемых к вычету при исчислении налога на добавленную стоимость, частично относящихся на расходы).

Списание налога на добавленную стоимость с распределяемого субсчета счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» осуществляется пропорционально облагаемой/необлагаемой налогом на добавленную стоимость долям выручек в общем объеме реализации за отчетный период, аналогичный периоду составления налоговой декларации (налоговому периоду) по налогу на добавленную стоимость (квартал).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Суммы НДС по приобретенным объектам недвижимого имущества, основным средствам, нематериальным активам и материально-производственным запасам отражаются на соответствующем субсчете счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» с дальнейшим распределением и отнесением:

- в стоимость этих активов, если они приобретены для осуществления необлагаемых НДС операций;
- в состав вычетов по НДС, если эти активы приобретены для осуществления облагаемых НДС операций;
- частично в состав вычетов по НДС, частично в стоимость этих активов в той пропорции, которая определяется исходя из стоимости реализованных (выбывших) финансовых вложений, работ и услуг, операции по реализации которых освобождены от налогообложения либо подлежат налогообложению в общем объеме выручки по обычным видам деятельности за отчетный период по данным бухгалтерского учета.

Учитывая установление с 01 января 2008 года единого для всех налогоплательщиков НДС налогового периода в квартал, включение в стоимость приобретенных основных средств и материально-производственных запасов налога (или части налога) на добавленную стоимость производится последней датой налогового для НДС периода независимо от момента принятия на учет приобретенных основных средств и материально-производственных запасов. При этом первоначальная стоимость основных средств и фактическая стоимость материально-производственных запасов, приобретенных для осуществления необлагаемых операций и приобретенных для осуществления частично облагаемых, а частично необлагаемых операций, подлежит изменению.

Для определения суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода, данные бухгалтерского учета в разрезе аналитики сверяются с суммами налога на добавленную стоимость, отраженными в книгах покупок и продаж, в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации, и особенностями деятельности организации. В частности, в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету в установленном порядке, в отношении приобретенных основных средств, нематериальных активов, товаров (работ, услуг), частично используемых при осуществлении облагаемых НДС операций и необлагаемых НДС операций, предусмотрено заполнение вспомогательных таблиц к книге покупок за налоговый период.

3. Организация налогового учета в целях исчисления налога на прибыль предполагает максимальное использование данных бухгалтерского учета.

Регистры налогового учета формируются на основании данных бухгалтерского учета и дополнительных расчетов и корректировок, вытекающих из первичных учетных документов. Если налоговым законодательством предусмотрены иные по сравнению с бухгалтерским законодательством правила учета доходов и расходов, определения финансовых результатов, оценки активов, основанием для заполнения регистров налогового учета служат первичные учетные документы, включая справку бухгалтера.

Систематизация и накопление информации для составления налоговых регистров осуществляется на специальных налоговых счетах (счета плана счетов с пометкой "Н"), содержащих необходимую аналитику.

Формы налоговых регистров разрабатываются с учетом форм, рекомендованных МНС Российской Федерации, и содержат перечень обязательных реквизитов:

- наименование регистра;
- период составления;
- измерители операции в денежной форме;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись ответственного лица.

4. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления).

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения), и принципа равномерного формирования доходов и расходов (по переходящим сделкам).

В случае если сумма расхода за отчетный период (месяц, квартал) не может быть точно определена (на основании договора), то такие расходы признаются в момент получения счета, счета-фактуры, расчета или иного документа, отражающего фактическую величину расходов.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде и относящаяся к оказанным услугам, в полном объеме списывается на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

В налоговом учете доходы от предоставления недвижимого имущества во временное владение и пользование или во временное пользование относятся к внереализационным доходам, а расходы по содержанию данного имущества и амортизационные отчисления - к внереализационным расходам, напрямую связанным с получением вышеописанных доходов.

5. Признание приобретенных активов амортизируемым имуществом осуществляется в соответствии с действующими положениями Налогового Кодекса Российской Федерации. Амортизируемое имущество принимается к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью амортизируемого имущества признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение, создание, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

С 01 января 2011 г. объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей (данный лимит считается с учетом НДС после распределения) за единицу будут отражаться в учете в составе материально-производственных запасов для целей налогового учета.

В связи с тем, что на момент принятия к учету амортизируемого имущества, которое будет использоваться при выпуске как облагаемой, так и необлагаемой НДС продукции, в большинстве случаев невозможно с достоверностью определить сумму невозмещаемого НДС, происходит изменение первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества по окончании налогового для НДС периода, что входит в состав случаев, предусмотренных законодательством РФ.

Срок полезного использования объекта амортизируемого имущества определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в зависимости от включения его в ту или иную амортизационную группу в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации.

Включение основных средств в амортизационные группы осуществляется на основании классификации основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01 февраля 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества, признаваемого таковым в соответствии с НК РФ, производится линейным методом. Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении каждого объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Норма амортизации по каждому

объекту амортизируемого имущества определяется по формуле: $K = \frac{100}{n} \cdot 100\%$, где К- норма амортизации, выраженная в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объектов амортизируемого имущества, n- срок полезного использования в месяцах. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество введено в эксплуатацию и прекращается с 1 - го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества по любым основаниям. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации не предусмотрено.

Норма амортизации по приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Единовременное списание расходов на капитальные вложения (амортизационная премия) в размере 10 и 30 процентов от первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов на модернизацию, дооборудование, достройку, техническое перевооружение основных средств не применяется.

6. При списании на расходы сырья и материалов, используемых при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг, их оценка производится по себестоимости единицы запасов.

7. В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, например, штрафы и пени по хозяйственным договорам, курсовые разницы, процентные и иные расходы. В частности, к внереализационным расходам относятся расходы, связанные с организацией выпуска и обслуживанием собственных ценных бумаг Общества, расходы по обслуживанию приобретенных Обществом ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы. К внереализационным расходам также относятся расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) Обществом, а также процентов, уплачиваемых в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации.

При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного). Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической.

Предельная величина процентов по долговым обязательствам любого вида (включая кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления), признаваемых расходом (включая проценты и курсовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) для целей налогообложения принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон. По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми сделками, расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ и п.п. 1.1.-1.3, п.2 ст. 269 НК РФ.

8. Налоговый учет финансовых вложений в ценные бумаги осуществляется с применением аналитических данных, имеющихся в бухгалтерском учете.

Аналитический учет ценных бумаг ведется по видам ценных бумаг (названиям ценных бумаг), наименованиям эмитентов ценных бумаг (других организаций, участником которых является организация, организаций-заемщиков), типам ценных бумаг, местам хранения. Информацию о номинальной стоимости ценной бумаги, дате выпуска/дате погашения (для облигаций, векселей), обращающаяся/необращающаяся на организованном рынке ценных

бумаг (ОРЦБ) и прочая дополнительная информация обеспечивается путем заполнения реквизитов справочника "Ценные бумаги" к налоговому счету "Поступление и выбытие ценных бумаг".

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

а) если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

б) если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

в) если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения организацией сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Под рыночной котировкой ценной бумаги в целях настоящей главы понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки - принимается интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

Фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

По ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется в соответствии с Приказом ФСФР № 10-66/пз-н от 09.11.2010 г. с использованием любого из предложенных в Приказе методов.

Расчетная цена необращающегося процентного векселя определяется в следующем порядке:

$$N[1+C(t/t_0)]$$

$1+r(t/t_0)$, где:

P - расчетная цена процентного векселя;

N - номинал векселя;

C - процентная ставка по векселю;

g - ставка дисконтирования, соответствующая уровню риска инвестиций в вексель.

Уровень риска инвестиций в вексель и значение процентной ставки определяются налогоплательщиком на основании оценки рыночной конъюнктуры на дату определения расчетной цены в соответствии с порядком, закрепленным учетной политикой для целей налогообложения;

Закрепляется порядок определения уровня риска инвестиций в вексель и значение процентной ставки на основании оценки рыночной конъюнктуры на дату определения расчетной цены. Принимается безрисковая ставка (ставка рефинансирования + премия за риск). Данная оценка принимается на основании аналитической записки заместителя генерального директора по управлению рисками по оценке кредитного качества векселедателей.

t - срок от покупки (продажи) векселя до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

- база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

В случае использования метода - «средневзвешенная цена предложений о покупке необращающейся ценной бумаги, объявленных брокерами, дилерами и (или) управляющими» предполагается получать по запросу информацию о котировках на покупку от следующих организаций:

- ОАО "ИК "Ай Ти Инвест",
- ОАО ИК "ПРОСПЕКТ",
- ЗАО «Паллада Эссет Менеджмент».

В случае использования метода - «цена необращающейся ценной бумаги, рассчитанная на основании котировок на покупку, размещенных в информационной системе» предполагается получать информацию из информационной системы RTS-Board.

Применение того или иного метода оценки ценных бумаг подтверждается соответствующими внутренними первичными документами (справками, расчетами и т.п.) со ссылками на имеющиеся источники информации.

Отчеты по покупке/продаже ценных бумаг через биржевые торговые площадки (ММВБ) отражаются в налоговом учете по совокупности всех сделок за один торговый день (внутридневные сделки) с первоначальным отражением в журналах учета суммарной покупки ценных бумаг и последующим отражением итоговой продажи ценных бумаг.

Финансовые вложения в ценные бумаги, приобретенные за плату, принимаются к налоговому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением финансовых вложений; вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены финансовые вложения; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, с учетом налога на добавленную стоимость.

Порядок признания в налоговом учете поступления и выбытия финансовых вложений в ценные бумаги устанавливается на дату перехода права собственности в соответствии с нормами, определяемыми Федеральным Законом № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг".

Себестоимость реализованных и выбывших по прочим основаниям финансовых вложений в ценные бумаги для целей налогового учета определяется по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия в течение месяца - метод скользящей ФИФО.

В аналогичном порядке определяется последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам, открытых компанией как покупателем по первой части РЕПО. Последовательность закрытия коротких позиций по ценным бумагам одного эмитента, инвестиционных паев того же паевого инвестиционного фонда определяется следующим методом - в первую очередь осуществляется закрытие короткой позиции, которая была открыта первой (метод ФИФО).

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги считается экономически целесообразным порядок исчисления себестоимости выбывших ценных бумаг исходя из принципа раздельного учета партий ценных бумаг одного вида одного эмитента по местам хранения применительно к конкретной торговой площадке - лицевые счета в реестрах, счета депо в депозитариях.

Проверка соответствия фактической цены реализации и прочего выбытия ценных бумаг рыночной цене производится на дату проведения торгов для сделок через организатора торговли и на дату заключения договора по реализации и прочему выбытию ценных бумаг для внебиржевых сделок.

Налоговая база по обращающимся и необращающимся ценным бумагам на ОРЦБ не разделяется.

Операцией РЕПО признается договор, который отвечает требованиям Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг". Исполнение второй части РЕПО, в том числе для операции РЕПО, исполнение второй части которой обусловлено моментом востребования, должно быть осуществлено не позднее одного года после наступления срока исполнения первой части РЕПО, установленного договором. Ставка РЕПО может быть как фиксированной, так и расчетной. Изменение ставки РЕПО возможно по соглашению сторон. Датами исполнения первой или второй части РЕПО считаются предусмотренные договором РЕПО сроки исполнения участниками операции РЕПО своих обязательств по соответствующей части РЕПО. В случае исполнения обязательств по поставке ценных бумаг и по их оплате по первой или второй части РЕПО в разные даты датой первой и датой второй частей РЕПО соответственно признается наиболее поздняя из дат исполнения обязательств по оплате или поставке ценных бумаг.

Исполнение взятых на себя обязательств по операции РЕПО (первой и/или второй части) возможно путем зачета встречных однородных требований (за исключением зачета однородных требований по первой и второй частям в рамках одной операции РЕПО).

Финансовым инструментом срочной сделки признается договор, являющийся производным финансовым инструментом. Под сделками, признаваемыми операциями с финансовыми инструментами срочных сделок, понимаются исключительно сделки, совершенные в обособленном отделе организатора торговли - секции срочного рынка в соответствии с Правилами торговли финансовыми инструментами и спецификацией соответствующих фьючерсных контрактов и опционов, утвержденными организатором торговли по согласованию с ФСФР.

9. В целях налогового учета создание резервов предстоящих расходов и платежей на ремонт основных средств Обществом не предусмотрено. Затраты на данные цели списываются на себестоимость в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают, в сумме фактических затрат.

В целях налогового учета создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Устанавливается способ резервирования, при котором:

- предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда, включая страховые взносы, принимается равной таким расходам предыдущего года,

При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. В соответствии со специальным расчетом (сметой) определена предельная сумма отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв в процентах.

Расходы на формирование данного резерва относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. На конец налогового периода проводится инвентаризация указанного резерва. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам уточняется по состоянию на 31 декабря исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с учетом предельной величины доходов каждого физического лица для начисления страховых взносов.

Организация предполагает создавать резерв и в следующем налоговом периоде. При этом остаток недоиспользованной суммы резерва за текущий год будет учитываться при формировании резерва в следующем году. Если по итогам инвентаризации выявлен недостаток средств, в расходы включаются фактические суммы отпускных.

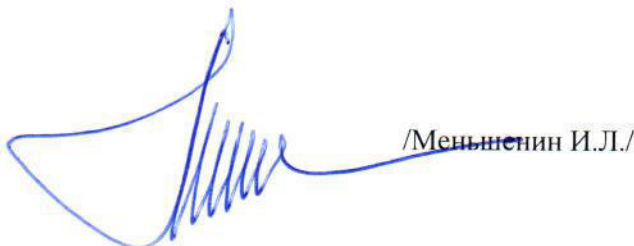
Резерв под обесценение ценных бумаг создается на конец отчетного (налогового) периода в размере превышения цен приобретения эмиссионных ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, над их рыночной котировкой с отнесением суммы резерва в состав внереализационных расходов.

Под рыночной котировкой ценной бумаги в целях налогового учета понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение последнего торгового дня отчетного (налогового) периода через организатора торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в последний торговый день отчетного (налогового) периода через этого организатора торговли.

Если на конец отчетного (налогового) периода сумма ранее созданного для целей налогового учета резерва превышает расчетную величину, резерв восстанавливается до расчетной величины с включением суммы такого восстановления в состав внереализационных доходов.

10. Для целей налогового учета отчетными периодами по налогу на прибыль считаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года с соответствующей уплатой авансовых платежей.

Генеральный директор

 /Меньшенин И.Л./



МАСТЕР-АУДИТ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской отчётности
ООО «Ладья-Финанс»
за 2017 год



Участникам ООО «Ладья-Финанс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Ладья-Финанс» (сокращённое наименование ООО «Ладья-Финанс», ОГРН 1077746360768, 121151, город Москва, набережная Тараса Шевченко, дом 23А, помещение I, комната 13), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчёта о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, в том числе отчёта об изменениях капитала и отчёта о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2017 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Ладья-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчётности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчётности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчётность

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчётности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчётности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчётность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства,

являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством ООО «Ладья-Финанс», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Руководитель аудиторской проверки,
по результатам которой составлено
аудиторское заключение,

генеральный директор
ООО «АКК Мастер-Аудит»
(квалификационный аттестат № 04-0001
от 01.02.2012, срок действия не ограничен)



Д. А. Рофе

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АКК Мастер-Аудит»
ОГРН 1027700316016

125364, город Москва, улица Свободы, дом 50, строение 3
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз
аудиторов» (Ассоциация)
ОРНЗ 11203064965

29 марта 2018 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ладья-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Вложения в ценные бумаги

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

121151, Москва г, Тараса Шевченко наб, дом № 23А ЭТ/ПОМ/КОМ 19/II/13

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2017
99575734		
7710663485		
64.99.1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	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	1 901 187	7 675 774	842 889
	в том числе:				
	Доли в УК	1171	245 962	-	-
	Долговые ценные бумаги	1172	1 655 225	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	7 658	-	90 340
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 908 845	7 675 774	933 229
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	309	249
	Дебиторская задолженность	1230	461 464	417 442	2 629 735
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	20 159	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	22 115	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	752	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	3	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	139 971	-	-
	Расчеты по агентским договорам	12306	1 945	-	-
	Расчеты по займам выданным	12307	153	-	-
	Проценты по долговым ценным бумагам	12308	276 289	-	-
	Расчеты по претензиям	12309	77	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 092 476	2 979 355	5 634 485
	в том числе:				
	Акции	1241	1 857 259	-	-
	Долговые ценные бумаги	1242	3 225 817	-	-
	Предоставленные краткосрочные займы	1243	9 400	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 622	2 942	6 620
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	268 734
	Итого по разделу II	1200	5 555 563	3 400 048	8 539 823
	БАЛАНС	1600	7 464 408	11 075 822	9 473 052

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 166 917	3 166 917	3 166 917
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 085 671	1 662 678	318 547
	Итого по разделу III	1300	4 252 588	4 829 595	3 485 464
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2 997 818	3 000 010	3 000 010
	в том числе:				
	Долгосрочные облигации	1411	2 997 818	3 000 010	3 000 010
			-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	73 554
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 997 818	3 000 010	3 073 564
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	40 439	2 188 194	2 662 027
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	6 507	-	-
	Проценты по долгосрочным облигациям	15102	33 932	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	173 052	1 057 940	251 914
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	172 936	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	116	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	511	83	83
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	214 002	3 246 217	2 914 024
	БАЛАНС	1700	7 464 408	11 075 822	9 473 052



Руководитель

(подпись)

Меньшенин Игорь
Леонидович

(расшифровка подписи)

20 марта 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ладья-Финанс"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
99575734		
7710663485		
64.99.1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	14 973 755	10 429 380
	Себестоимость продаж	2120	(15 592 326)	(9 881 627)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(618 571)	547 753
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(12 189)	(4 947)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(630 760)	542 806
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	360 274	1 179 138
	Проценты к уплате	2330	(395 977)	(1 109 349)
	Прочие доходы	2340	2 897 331	4 327 067
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23401	811 747	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23402	132 915	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23403	163 894	-
	Курсовые разницы	23404	72 245	-
	Прочие внереализационные доходы	23405	4 585	-
	Корректировка стоимости финансовых вложений	23405	1 711 945	-
	Прочие расходы	2350	(2 806 178)	(3 579 804)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23501	(811 773)	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23502	(140 000)	-
	Расходы на услуги банков	23503	(304)	-
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23504	(4 050)	-
	Убытки прошлых лет	23505	(2 248)	-
	Курсовые разницы	23506	(35 210)	-
	Прочие внереализационные расходы	23507	(29 647)	-
	оценочные обязательства	23508	(427)	-
	корректировка стоимости финансовых вложений	23509	(1 782 519)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(575 310)	1 359 858
	Текущий налог на прибыль	2410	-	1 060
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(100 723)	361 133
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	(90 340)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7 658	73 554
	Прочее	2460	(9 355)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(577 007)	1 344 132

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(577 007)	1 344 132
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Меньшенин Игорь
Леонидович

(расшифровка подписи)

20 марта 2018 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ладья-Финанс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Вложения в ценные бумаги
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710003		
31	12	2017
99575734		
7710663485		
64.99.1		
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 2015 г.	3100	3 166 917	-	-	-	318 547	3 485 464
За 2016 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 344 132	1 344 132
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 344 132	1 344 132
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 2016 г.	3200	3 166 917	-	-	-	1 662 678	4 829 595
<u>За 2017 г.</u>							
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	-	-	-	-	(577 007)	(577 007)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(577 007)	(577 007)
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 2017 г.	3300	3 166 917	-	-	-	1 085 671	4 252 588

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 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	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	4 252 588	4 829 595	3 485 464

Руководитель

(подпись)

Меньшенин Игорь
Леонидович

(расшифровка подписи)



20 марта 2018 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ладья-Финанс"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Вложения в ценные бумаги
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

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

Коды		
0710004		
31	12	2017
99575734		
7710663485		
64.99.1		
65	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 189 166	2 282 831
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	2 280 615
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	2 826 672	-
от перепродажи дебиторской задолженности	4114	11 809	-
по агентским договорам	4115	71 716	-
прочие поступления	4119	278 969	2 216
Платежи - всего	4120	(4 188 957)	(1 387 106)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 832)	(560 465)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 402)	(1 193)
процентов по долговым обязательствам	4123	(352 184)	(807 810)
налога на прибыль организаций	4124	(11 961)	(2 582)
приобретение финансовых вложений	4125	(2 554 464)	-
прочие платежи	4129	(1 263 114)	(15 056)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(999 791)	895 725
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 368 101	282 327
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 368 101	245 938
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	36 389
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(16 261)	(140 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(140 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(16 261)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 351 840	142 327

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	25 856	45 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	24 475	43 897
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	1 381	1 103
Платежи - всего	4320	(1 379 225)	(1 086 730)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 379 225)	(1 086 730)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 353 369)	(1 041 730)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 320)	(3 678)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 942	6 620
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 622	2 942
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Меньшенин Игорь
Леонидович

(расшифровка подписи)

20 марта 2018 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2017 год

ООО «Ладья-Финанс»

г.Москва
20.03.2018г.

1. Информация об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Ладья-Финанс»
ИНН/КПП 7710663485/773001001

Дата государственной регистрации - 19 февраля 2007г., свидетельство 77 №009965870,
выданное 19.02.07 Инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

ОГРН – 1077746360768.

Численность на 31.12.2017 год - 13 человек.

Размер уставного капитала составляет 3 166 917 тыс.руб.

Вид деятельности – Вложения в ценные бумаги

В 2017г Организация осуществляла инвестиционную деятельность – приобретение
долговых ценных бумаг (векселей, акций, облигаций, паев), прав требования дебиторской
задолженности.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по методу начисления.

2. Информация о финансовом положении Организации.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с
Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г,
Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ
4/99), Приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 года №66н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена за период с 01 января по 31 декабря 2017
года в объеме форм годового бухгалтерского отчета.

В состав долгосрочных финансовых вложений (строка 1170 Бухгалтерского баланса)
входят доли в УК ООО «Газнефтеинжиниринг» - 100%. Балансовая стоимость доли
составляет 245 962 тыс.руб. Учитывается по цене приобретения. Также в состав долгосрочных
финансовых вложений входят векселя ООО «Антарес» с оговоркой по предъявлению, но не
ранее 29.10.2021 год, процентная ставка 8 и 9 процентов годовых на общую сумму 1 539 800
тыс.руб. Векселя учитываются по номиналу, проценты, начисленные на момент
приобретения, отражаются в дебиторской задолженности. Дисконтные векселя ООО
«Строительные Проекты и Инвестиции» с оговоркой по предъявлению, но не ранее 09.04.2019
года, на общую сумму 81 758 тыс.руб., векселя ООО «СтройКонтакт» с оговоркой по
предъявлению, но не ранее 14.05.2019 года на общую сумму 33667 тыс.руб. Начисленные
проценты включаются в состав внереализационных доходов ежемесячно.

В состав краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Бухгалтерского баланса)
входят акции обыкновенные, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг ПАО
«Русолово» в количестве 166 558 868 штук, ПАО «Селигдар» в количестве 73 289 380 штук и
акции привилегированные ПАО «Селигдар» в количестве 33 331 732 штук. На конец
отчетного периода все акции были переоценены по текущей рыночной стоимости. Общая
балансовая стоимость акций на 31.12.2017 – 1 857 259 тыс.руб.

Также в состав краткосрочных финансовых вложений входят векселя ООО «Антарес»
на сумму 2 796 816 тыс. руб. Процентная ставка от 5 до 19 % годовых. Векселя АО «Наука-

Связь» - 6 200 тыс.руб. Процентная ставка 12 % годовых. Векселя АО «Русские Фонды» - 422 800 тыс.руб. Процентная ставка 5 и 8 % годовых. Векселя учитываются по номиналу, проценты, начисленные на момент приобретения, отражаются в дебиторской задолженности.

В состав краткосрочных финансовых вложений входят предоставленные займы, процентная ставка 15% годовых, общей суммой 9 400 тыс.руб. Начисленные проценты включаются в состав внереализационных доходов ежемесячно.

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).

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создавался.

Дебиторская задолженность составляет 461 464 тыс. рублей (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 года отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Долгосрочные обязательства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) включают в себя эмитированные Организацией Облигации номиналом 1 000 руб. в количестве 3 000 000 штук, регистрационный номер выпуска 4-B02-02-36261-R от 07.10.2014 года. Облигации обращаются на рынке ценных бумаг и имеют рыночную котировку на 31.12.2017г. 1 000 руб.

Балансовая стоимость долгосрочных обязательств уменьшена на сумму выкупленных собственных облигаций, находящихся на балансе Общества, в количестве 2 182 штук, стоимость приобретения - 2 144 тыс.руб. и переоценка на 31.12.2017 - 38 тыс.руб.

Накопленный купонный доход по Облигационному займу отражается в строке 15102 Бухгалтерского баланса в сумме 33 932 тыс. руб. отражен за минусом НКД по выкупленным облигациям.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) составляет 173 052 тыс.руб. в том числе расчеты с поставщиками по сделкам с ценными бумагами в сумме 172 936. В составе кредиторской задолженности просроченная задолженность отсутствует.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2017г выявлено несоответствие в «Отчете о движении денежных средств» (строка 4450 за Январь-Декабрь 2016г) и строки 1250 на 31 декабря 2015г Бухгалтерского баланса, а так же строки 1260 на 31 декабря 2015г. Организацией внесены изменения в соответствующие показатели форм отчетности на основании п.15 ПБУ22/2010.

Верные показатели остатков денежных средств: 6620 тыс. руб (против 6542 тыс. руб. в «Отчете о движении денежных средств» за Январь-Декабрь 2016г. и 6522 тыс. руб в «Бухгалтерском балансе» на 31 декабря 2015г.)

В 2017 год выручка от реализации (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила 14 973 755 тыс.руб., в том числе:

- Вознаграждение по приобретению прав требования (без НДС) - 826 тыс.руб.
- Реализация финансовых вложений, не обращающихся на рынке ценных бумаг (векселей и паев), в сумме 6 078 222 тыс. руб.,
- Реализации финансовых вложений, обращающихся на рынке ценных бумаг (акций, облигаций) в сумме 7 700 505 тыс. руб.,
- Реализации финансовых вложений, по сделкам РЕПО в сумме 1 194 202 тыс. руб.

Себестоимость продаж (стоимость финансовых вложений) строка 2120 «Отчета о финансовых результатах» составила **15 592 326** тыс. руб.

Управленческие расходы Общества (строка 2220 «Отчета о финансовых результатах») за 2017 год составили - **12 189** тыс.руб. и включают в себя затраты на аренду офисного помещения, информационно-консультационные услуги, оплату труда, страховые взносы, услуги депозитария, нотариальные услуги и прочие общехозяйственные расходы.

Проценты к получению по займам выданным и векселям третьих лиц в 2017г составили – **360 274** тыс. руб. (строка 2320 «Отчета о финансовых результатах»).

В составе прочих доходов по строке 2340 «Отчёта о финансовых результатах» включены доходы, связанные с реализацией прав требования после наступления срока платежа – **811 747** тыс.руб., доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме прав требования (Выход участника из состава учредителей ООО "Лантана-Инвест" - доля в УК 99,99%) – **132 915** тыс.руб., корректировка стоимости финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость в сумме **1 711 945** тыс. руб., пени к получению за просрочку платежа по договорным условиям – **163 894** тыс.руб., курсовые разницы – **72 245** тыс.руб., прочие внереализационные расходы – **4 585** тыс. руб.

Проценты к уплате составили – **395 977** тыс. руб. и состоят из процентов по долговым обязательствам (по займам полученным и собственным векселям) строка 2330 «Отчета о финансовых результатах».

Прочие расходы составили – **2 806 178** тыс. руб., (строка 2350 «Отчета о финансовых результатах»). Структура расходов раскрыта в Отчете о финансовых результатах.

Просроченной задолженности перед бюджетом по состоянию на 01.01.2018 нет.

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль».

На забалансовом счете «Поручительства выданные» числятся поручительства, выданные за ООО «Нефтелайн Трейд» по кредиту в ВТБ (публичное акционерное общество) в г.Воронеже:

ООО "Нефтелайн Трейд"	Сумма по договорам
Поручительство по Кредитному соглашению КС-ЦВ-725780/2017/0034 от 14.08.2017	208 813 236,33
Поручительство по Кредитному соглашению КС-ЦВ-725780/2017/0040 от 14.08.2017	928 260 857,00
Поручительство по Кредитному соглашению КС-ЦВ-725780/2017/0041 от 14.08.2017	191 000 000,00

По итогам 2017г по данным бухгалтерского учета получен убыток в сумме **575 310** тыс. руб., чистая прибыль (убыток) – **577 007** тыс. руб. в том числе отложенный налоговый актив – **7 658** тыс.руб.

3. Раскрытие сделок со связанными сторонами

ООО "Нефтелайн Трейд"	Сумма по договорам
Соглашения об уступке права требования (цессии)	905 898 168,83
Договор поставки № 164 НП от 05.09.2017 г	810 253 590,00
Договор на приобретение прав требования 157-1/НТ от 01.08.2017г	974 096,71
ООО "УК "РФЦ-Капитал" Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом ДИ "Инфраструктурный"	Сумма по договору
Договор №041217/1 от 04.12.2017 купли-продажи ценных бумаг	49 470 000,00
Барович Екатерина Ильинична	Сумма по договору
Договор гражданско-правового характера	69 000,00
ООО "Газнефтеинжиниринг"	Сумма по договору
Беспроцентный Договор займа денежных средств № 7/2016/ГНИ от 20.01.2016	7 796 969,56
АО "Русские Фонды"	Сумма по договорам
05/04-4сб от 01.06.2017 г Договор Аренды нежилого помещения	337 496,61
Договоры купли-продажи ценных бумаг	16 104 554,12

4. События после отчетной даты:

Единственным участником ООО «Ладья-Финанс», Управляющая компания «РФЦ-Капитал» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом долгосрочных прямых инвестиций «Инфраструктурный» 16 февраля 2018 года было принято Решение о реорганизации ООО «Ладья-Финанс» в форме преобразования в акционерное общество.

- Юридический адрес: 121151 г.Москва набережная Тараса Шевченко д.23А этаж 19 помещение I комната 13
- Генеральный директор: Меньшенин Игорь Леонидович (495) 789-45-55
- Главный бухгалтер: Ефремова Татьяна Юрьевна (495) 789-45-55

Генеральный директор:

Главный бухгалтер:



(Handwritten signature of I.L. Mentshenin)

Меньшенин И.Л.

Ефремова Т.Ю.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Ладья-Финанс"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Активы				
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 долгосрочные	1170	1 901 187	7 675 774	842 889
Отложенные налоговые активы	1180	7 658	-	90 340
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	1	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	309	249
Дебиторская задолженность*	1230	461 464	417 442	2 629 735
Финансовые вложения краткосрочные	1240	5 092 476	2 979 355	5 634 485
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 622	2 942	6 620
Прочие оборотные активы	1260	-	-	268 734
ИТОГО активы	-	7 464 408	11 075 822	9 473 052
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	2 997 818	3 000 010	3 000 010
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	73 554
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	40 439	2 188 194	2 662 027
Кредиторская задолженность	1520	173 052	1 057 940	251 914
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	511	83	83
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	3 211 820	6 246 227	5 987 588
Стоимость чистых активов	-	4 252 588	4 829 595	3 485 464

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
ООО «Ладья-Финанс»

Меньшенин И. Л.